Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.15 din 22 aprilie 2024



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 26 66 02, fax: (+373) 22 26 61 00, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md); e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**de audit**

**al conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „Furnizarea Energiei Electrice Nord” în anii 2021-2022**

****

**CUPRINS:**

[**LISTA ACRONIMELOR** 3](#_Toc164862595)

[**GLOSAR** 3](#_Toc164862596)

[**I.** **SINTEZA** 4](#_Toc164862597)

[**II. PREZENTAREA GENERALĂ** 5](#_Toc164862598)

[**2.1. Informații generale privind domeniul de activitate al S.A. „FEE-Nord”** 5](#_Toc164862599)

[**2.2. Organele de conducere ale Societății** 6](#_Toc164862600)

[**2.3. Patrimoniul și resursele financiare gestionate** 7](#_Toc164862601)

[**III.** **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI** 9](#_Toc164862602)

[**3.1. Mandatul legal și scopul auditului** 9](#_Toc164862603)

[**3.2. Abordarea auditului** 10](#_Toc164862604)

[**3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității** 10](#_Toc164862605)

[**IV.** **CONSTATĂRI** 10](#_Toc164862606)

[**4.1. A asigurat S.A. „FEE-Nord” gestionarea activelor imobilizate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?** 10](#_Toc164862607)

[**4.2. S.A. „FEE-Nord” s-a conformat cadrului normativ și a întreprins măsurile necesare pentru încasarea creanțelor?** 12](#_Toc164862608)

[**4.3. S.A. FEE-Nord a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la confirmarea datoriilor?** 16](#_Toc164862609)

[**4.4. S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsurile de rigoare în vederea încasării veniturilor din dobânzi?** 18](#_Toc164862610)

[**4.5. Plățile salariale la S.A. „FEE-Nord” au fost determinate și achitate în conformitate cu cadrul normativ?** 19](#_Toc164862611)

[**4.6.S.A. „FEE-Nord” a respectat prevederile cadrului normativ la executarea procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor?** 22](#_Toc164862612)

[**4.7. Procedurile prevăzute în Metodologiile aprobate de ANRE la stabilirea tarifului pentru furnizarea energiei electrice sunt respectate de către S.A. „FEE-Nord”?** 25](#_Toc164862613)

[**V. CONCLUZIA GENERALĂ** 30](#_Toc164862614)

[**VI. RECOMANDĂRI:** 30](#_Toc164862615)

[**Semnăturile echipei misiunii** 31](#_Toc164862616)

[**Anexa nr.1.** 32](#_Toc164862617)

[**Anexa nr.2** 36](#_Toc164862618)

[**Anexa nr.3** 37](#_Toc164862619)

[**Anexa nr.4** 38](#_Toc164862620)

[**Anexa nr.5** 39](#_Toc164862621)

[**Anexa nr.6** 40](#_Toc164862622)

[**Anexa nr.7** 41](#_Toc164862623)

[**Anexa nr.8** 43](#_Toc164862624)

[**Anexa nr.9** 44](#_Toc164862625)

[**Anexa nr.10** 45](#_Toc164862626)

[**Anexa nr.11** 46](#_Toc164862627)

[**Anexa nr.12** 47](#_Toc164862628)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| APP | Agenția Proprietății Publice |
| ANRE | Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică |
| HANRE | Hotărârea Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică |
| S.A. „FEE-Nord”, Societatea | Societatea pe acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” |
| CSE | Comisia pentru Situații Excepționale |
| HG | Hotărârea Guvernului |
| IFRS | Standardele Internaționale de Raportare Financiară |
| ÎS | Întreprinderea de Stat |
| SNC | Standardele Naționale de Contabilitate |
| MF | Ministerul Finanțelor |
| SA | Societatea pe acțiuni |
| SRL | Societatea cu răspundere limitată |
| SI | Sistemul informațional |

# **GLOSAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Patrimoniu public** | *totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale la care se referă aceste drepturi, care aparțin unui subiect de drept public* |
| **Administrarea patrimoniului public** | *realizarea activităților ce țin de exercitarea și modificarea drepturilor de proprietate, inclusiv prin ținerea evidenței acestuia, efectuarea monitoring-ului economico-financiar și asigurarea integrității și folosirii lui eficiente* |
| **Devieri tarifare** | *rezultat al diferențelor între parametrii estimați la determinarea tarifelor pentru anul de activitate și cei reali obținuți în anul respectiv* |
| **Devieri tarifare pozitive/negative** | *pozitive – situația când tariful aprobat este mai mare decât cel real obținut din activitate; negative – situația când tariful aprobat este mai mic decât cel real obținut din activitate* |
| **Dezechilibru** | *diferența dintre valorile planificate și cele realizate pentru producția, consumul și schimburile de energie electrică aferente unei părți responsabile de echilibrare (PRE), unei unități de producție sau sistemului energetic în totalitate, după caz* |
| **Echilibru între ofertă și cerere** | *satisfacere a cererilor previzibile de consum al energiei electrice fără a fi necesară aplicarea măsurilor de reducere a consumului* |
| **Furnizarea energiei electrice** | *vânzarea, inclusiv revânzarea, energiei electrice către consumatori* |
| **Furnizor** | *întreprindere electroenergetică titular de licență pentru furnizarea energiei electrice care furnizează energie electrică în condițiile legii* |
| **Furnizor de ultimă opțiune** | *furnizor care, în contextul obligațiilor de serviciu public, este desemnat să furnizeze, pentru o perioadă limitată de timp, energie electrică consumatorilor finali care și-au pierdut furnizorul în anumite circumstanțe, în condiții specifice reglementate, stabilite prin lege* |
| **Piața energiei electrice** | *cadru organizat de vânzare-cumpărare a energiei electrice de către participanții la piață și de prestare a serviciilor de sistem în scopul asigurării continue și fiabile a consumatorilor cu energie electrică în cadrul sistemului electroenergetic* |
| **Responsabilul grupului de echilibrare** | *participant la piața energiei electrice, care este responsabil de a-i notifica operatorului sistemului de transport programele echilibrate de producere, de vânzare, de cumpărare și de consum al energiei electrice ale participanților la piața energiei electrice pentru care și-a asumat responsabilitatea de echilibrare și responsabilitatea financiară pentru dezechilibrele provocate de un grup de echilibrare* |
| **Contract de achiziții publice** | *contract cu titlu oneros, încheiat în scris între unul sau mai mulți operatori economici și una sau mai multe autorități contractante, care are ca obiect achiziția de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii* |

# **I. SINTEZA**

În contextul liberalizării pieței de energie electrică și intrării în vigoare, începând cu 01 iunie 2022, a regulilor pieței energiei electrice, prezintă interes activitatea S.A. „FEE-Nord”, ca unic furnizor de ultimă opțiune și furnizor de serviciu universal, în aspectele ce țin de gestionarea patrimoniului public și de administrarea resurselor financiare în corespundere cu cadrul de reglementare.

Desfășurarea activității de furnizare a energiei electrice în condiții de eficiență și de fiabilitate, precum și prestarea calitativă și în termen a serviciilor de furnizare a energiei electrice constituie scopul principal al Societății.

Astfel, reieșind din faptul că la entitate, de la fondare (în anul 2015) până în prezent, nu a fost efectuat auditul public extern, Curtea de Conturi, în temeiul Legii nr.260 din 07.12.2017[[1]](#footnote-1) și în conformitate cu Programele activității de audit pe anii 2023 și 2024[[2]](#footnote-2), a realizat prezenta misiune de audit, în scopul evaluării conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022.

S.A. „FEE-Nord” are responsabilitatea de a achiziționa și a susține politicile statului de utilizare a surselor de energie regenerabilă (energia solară, eoliană, hidroenergia și biomasa), a căror realizare iminent urmează să asigure securitatea energetică, dezvoltarea economică, reducerea dependenței de importurile de energie și, nu în ultimul rând, o politică tarifară stabilă, cu prețuri concurențiale competitive oferite consumatorilor.

S.A. „FEE-Nord” este unul dintre cei 2 operatori de furnizare a energiei electrice din sectorul electroenergetic al Republicii Moldova. Pentru a asigura prestarea serviciilor calitative de furnizare a energiei electrice și în termen, S.A. „FEE-Nord” dispune de 2 oficii și 13 birouri comerciale în unitățile administrativ teritoriale, fiind unicul furnizor de ultimă opțiune de energie electrică din zona de nord a Republicii Moldova.

În perioada anilor 2021 - 2022 S.A. „FEE-Nord” a livrat în mediu energie electrică în cantitate de 1,06 mlrd. kWh, către circa 477,6 mii consumatori.

Patrimoniul gestionat de S.A. „FEE-Nord” la finele anului 2022 a constituit 554,5 mil. lei, majorându-se față de anul precedent cu 308,7 mil. lei, datorită creșterii în mare parte a creanțelor comerciale.

Veniturile și cheltuielile înregistrate și raportate de S.A. „FEE-Nord” la finele anului 2022 au constituit 2.845,5 mil. lei și, respectiv, 2.811,2 mil. lei. Ponderea cea mai mare în componența veniturilor S.A. „FEE-Nord” o dețin veniturile din vânzarea energiei electrice (99,9%), iar în componența cheltuielilor S.A. „FEE-Nord” – costul energiei electrice vândute (67,2%).

Situațiile financiare ale Societății au fost supuse auditului extern, astfel, pentru anul 2021 fiind oferită opinie modificată, iar pentru anul 2022 - opinie nemodificată.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000) și cu cadrul de reglementare intern, prin aplicarea angajamentului de raportare directă, cu oferirea unei asigurări limitate. Abordarea de audit a inclus evaluarea mai multor procese/activități din cadrul S.A. „FEE-Nord” în corespundere cu criteriile de audit selectate, cum ar fi: gestionarea activelor imobilizate; administrarea resurselor financiare (creanțe, datorii, venituri); cheltuielile aferente retribuirii muncii; achiziția de bunuri, servicii și lucrări; activitatea reglementată prin tarif, etc.

Auditul public extern a constatat unele deficiențe/neconformități în activitățile și procedurile cuprinse în aria de audit, dar care nu au afectat semnificativ buna guvernare a patrimoniului public încredințat. Acestea, fiind cauzate atât de unele lacune ale sistemului de control intern managerial, cât și de neconformarea responsabililor din cadrul entităților la prevederile cadrului normativ, se rezumă la următoarele:

* *organul executiv al Societății*[[3]](#footnote-3) *nu a întreprins măsuri privind gestionarea conformă a patrimoniului în scopul obținerii avantajelor economice suplimentare (pct.4.1.);*
* *deși S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsuri în vederea asigurării bazei contractuale pentru livrarea energiei electrice către consumatori, acestea au fost insuficiente, având impact asupra recunoașterii, încasării și recuperării creanțelor (pct. 4.2.);*
* *cu toate că S.A. „FEE-Nord” a întocmit actele de verificare a datoriilor cu creditorii, o parte din acestea, în sumă de 22,01 mil. lei, nu au fost confirmate de către aceștia,**din cauza imperfecțiunii cadrului legal privind evaluarea dezechilibrelor de energie electrică (pct.4.3.);*
* *S.A. „FEE-Nord” nu a întreprins măsuri pentru încasarea veniturilor din dobânzile aferente soldului mijloacelor bănești disponibile în conturile curente, care constituie în anul 2022 suma de 837,5 mii lei (pct. 4.4.);*
* *Societatea nu reglementează exhaustiv condițiile de acordare a premiilor și sporurilor, ceea ce determină stabilirea subiectivă a acestora și acordarea nejustificată a lor, astfel fiind achitate în perioada auditată plăți stimulatorii în sumă de 1,9 mil.lei. Totodată, acțiunile întreprinse de către S.A. „FEE-Nord” pentru demiterea din funcție a unei persoane, restabilită ulterior de instanța de judecată, au dus la suportarea cheltuielilor suplimentare în sumă de 1,35 mil. lei (pct.4.5.);*
* *la achiziționarea bunurilor și serviciilor, S.A. „FEE-Nord” nu a ținut cont de principiul eficiență maximă la cheltuieli minime, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli suplimentare în sumă de 195,7 mii lei (pct.4.6.);*
* *S.A. „FEE-Nord” a respectat procedurile prevăzute de cadrul normativ la stabilirea tarifelor pentru furnizarea energiei electrice, dar neemiterea în termen de către Î.S. „Moldelectrica” a facturilor pentru dezechilibrele negative și pozitive a determinat neincluderea acestora în tarif, astfel fiind denaturat rezultatul financiar al anului de gestiune (pct. 4.7.).*

Cele relatate sunt susținute de constatările expuse detaliat în prezentul Raport de audit. Concomitent, în vederea remedierii carențelor și problemelor constatate, auditorii au înaintat recomandările de rigoare, care au fost comunicate și coordonate cu părțile vizate.

# **II. PREZENTAREA GENERALĂ**

# **2.1. Informații generale privind domeniul de activitate al S.A. „FEE-Nord”**

S.A. „FEE-Nord” a fost fondată în anul 2015[[4]](#footnote-4) în urma reorganizării prin dezmembrare a S.A. „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” și S.A. „Rețelele Electrice de Distribuție Nord-Vest”[[5]](#footnote-5). Astfel, aceasta este succesor de drepturi și obligații în limita patrimoniului transmis conform bilanțului de repartiție.

Scopul creării Societății constituie desfășurarea activității de furnizare a energiei electrice în condiții de eficiență și de fiabilitate și obținerea venitului în baza acestei activități.

Societatea desfășoară următoarele genuri de activitate:

* comercializarea energiei electrice;
* închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
* alte activități de tipărire;
* comerț cu ridicata nespecializat;
* alte activități.

Capitalul social al Societății constituie 600,0 mii lei, divizat în 3000 de acțiuni cu valoarea nominală de 200 lei fiecare. Acesta aparține în întregime statului și este administrat de către Agenția Proprietății Publice.

Pentru a asigura prestarea calitativă și în termen a serviciilor de furnizare a energiei electrice, S.A. „FEE-Nord” dispune de 2 Oficii și 13 Birouri comerciale în unitățile administrativ- teritoriale deservite[[6]](#footnote-6) *(Anexa nr.10 la prezentul Raport de audit)*.

Societatea este unicul furnizor de ultimă opțiune de energie electrică pentru circa 477,6 mii de consumatori casnici (460.444) și noncasnici (17.203) din zona de nord a Republicii Moldova.

Patrimoniul Societății se constituie în rezultatul plasării acțiunilor, al activității sale economico-financiare și în alte temeiuri prevăzute de legislație. Societatea răspunde pentru obligațiile sale cu întreg patrimoniul care îi aparține cu drept de proprietate.

Contabilitatea se organizează în conformitate cu Legea contabilității nr.287/2017 și cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), având ca scop furnizarea de informații părților interesate. Totodată, conform Direcțiilor prioritare de dezvoltare pe anii 2021-2023 a S.A. „FEE-Nord”, s-a trasat ca obiectiv implementarea reglementărilor contabile conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), proces care este în curs de derulare.

# **2.2. Organele de conducere ale Societății**

Ca fondator, APP monitorizează activitatea Societății și își exercită drepturile de gestionar prin intermediul Consiliului Societății, constituit în baza prevederilor Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997.

Atribuțiile, modul de constituire și funcționare a organelor de conducere ale S.A. „FEE-Nord” sunt stabilite de Statutul Societății[[7]](#footnote-7), precum și de reglementările interne aferente, structura organizațională fiind prezentată în Anexa nr. 10 la prezentul Raport de audit.

Adunarea generală a acționarilor este organul suprem de conducere al Societății și se convoacă cel puțin o dată pe an[[8]](#footnote-8), iar Hotărârile acesteia privind problemele ce țin de atribuțiile sale sunt obligatorii pentru persoanele cu funcții de răspundere.

Consiliul Societății[[9]](#footnote-9) (format din 7 membri) reprezintă interesele acționarilor în perioada dintre Adunările generale și, în limitele atribuțiilor sale, exercită conducerea generală și controlul asupra activității Societății.

Comisia de cenzori a Societății[[10]](#footnote-10) exercită controlul obligatoriu al activității economico-financiare a Societății timp de un an, iar membrii acesteia (3 persoane) sunt aleși de către Adunarea generală a acționarilor pe un termen de până la 5 (cinci) ani.

Organul executiv, în persoana Directorului general, conduce toate activitățile curente ale Societății și asigură îndeplinirea hotărârilor Adunării generale a acționarilor și a deciziilor Consiliului Societății.

# **2.3. Patrimoniul și resursele financiare gestionate**

Valoarea totală a activelor gestionate de către S.A. „FEE-Nord” la finele anului 2022 a constituit 554,5 mil. lei, fiind în creștere față de perioada precedentă cu 308,7 mil. lei, datorită, în principal, majorării creanțelor comerciale pentru energia electrică furnizată consumatorilor (non)casnici de la 191,7 mil. lei la 423,1 mil. lei[[11]](#footnote-11), sau cu 231,4 mil. lei (220,7%) mai mult față de anul 2021, situație determinată, în special, de creșterea tarifului pentru energia electrică procurată de la furnizorul central S.A. „Energocom”. La fel, și avansurile acordate curente s-au majorat de la 244,6 mii lei la 40,34 mil. lei, inclusiv suma de 40,18 mil. lei - față de S.A. „Energocom”, aferentă avansurilor transferate conform contractului pentru procurarea energiei electrice[[12]](#footnote-12). Informația detaliată este expusă în Anexa nr.2 la prezentul Raport de audit.

**Tabelul nr.1**

**Situația patrimonial-financiară a S.A. „FEE-Nord” pe anii 2021–2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Posturile bilanțului** | **31.12.2021, mii lei** | **31.12.2022, mii lei** | **Modificări** |
| 1. Active imobilizate | 6.021,1 | 4.480,5 | -1.540,6 |
| 2. Active circulante | 239.809,4 | 550.007,1 | 310.197,7 |
| 3. Capital propriu | -7.423,2 | 26.828,0 | 34.251,2 |
| 4. Datorii pe termen lung | 19,9 | 0,0 | -19,9 |
| 5. Datorii pe termen scurt | 253.201,1 | 505.415,8 | 252.214,7 |
| 6. Provizioane | 32,7 | 22.243,8 | 22.211,1 |

***Sursa:*** *Bilanțul contabil al S.A. „FEE-Nord” la situațiile din 31 decembrie 2021 și din 31 decembrie 2022.*

La situația din 31.12.2022, ponderea cea mai mare în componența activelor - de 99,2%, o dețin activele circulante (550,0 mil. lei), care au crescut față de anul precedent cu 229,3% (310,2 mil. lei), din care 74,4% revin creanțelor privind furnizarea energiei electrice consumatorilor (412,35 mil. lei), urmate de alte creanțe curente[[13]](#footnote-13), cu valoarea de 75,9 mil. lei, sau 13,7%. Menționăm că, potrivit politicilor contabile, S.A. „FEE-Nord” creează provizioane pentru neachitarea în termen a creanțelor de către consumatori, care la 31.12.2022 au constituit 10,75 mil.lei, ceea ce ajustează valoarea creanțelor raportate în situațiile financiare.

Activele imobilizate gestionate de S.A. „FEE-Nord” la situația din 31.12.2022 au constituit 4,48 mil. lei, sau 0,8% din valoarea totală a activelor, din care valoarea de 3,65 mil. lei revine mijloacelor fixe.

Urmare analizei datoriilor S.A. „FEE-Nord”, auditul constată că la situația din 31.12.2022 ponderea cea mai mare de 86,9% revine datoriilor comerciale (439,08 mil. lei), care au înregistrat o creștere față de anul 2021 cu 192,9 mil. lei.

Totodată, se constată că, în rezultatul activității desfășurate pe piața energiei electrice, la S.A. „FEE-Nord” se formează dezechilibre comerciale atât pozitive, cât și negative. Astfel, dezechilibrele comerciale pozitive se formează față de operatorul sistemului de transport Î.S. „Moldelectrica” și se reflectă în componența veniturilor anticipate curente, care la situația din 31.12.2022 au constituit 50,84 mil. lei, majorându-se cu 50,82 mil. lei față de anul precedent. Pentru acoperirea dezechilibrelor comerciale negative entitatea formează provizion, care la situația din 31.12.2022 a constituit 22,02 mil. lei.

În anul 2022 veniturile totale ale entității au înregistrat valoarea de 2.845,5 mil. lei, fiind în creștere cu 909,3 mil. lei față de anul 2021 (1.936,2 mil. lei). Cele mai mari venituri au fost înregistrate în urma furnizării energiei electrice în sumă de 2.842,8 mil. lei, sau cu 908,2 mil. lei mai mult față de anul 2021. Această creștere se datorează majorării prețului reglementat la energia electrică furnizată, aprobat prin Hotărârile ANRE, precum și a volumului de energie furnizată cu 20.859 mii kWh.

În structura cheltuielilor ponderea semnificativă revine costului energiei electrice furnizate, care la situația din 31.12.2022 a constituit 2.755,44 mil. lei, sau cu 771,75 mil. lei mai mult față de anul 2021. Prin urmare, S.A. „FEE-Nord” a obținut profit în anul 2022, care a constituit 34,25 mil. lei, comparativ cu pierderile înregistrate în anul precedent (91,42 mil. lei). De asemenea, se constată că S.A. „FEE-Nord” are format capital de rezervă în sumă de 56,98 mil. lei, care poate fi utilizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți, majorarea capitalului social și în alte scopuri conform deciziilor Adunării generale a acționarilor.

**Tabelul nr.2**

**Situația de profit și pierdere a S.A. „FEE-Nord” pe anii 2021-2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Perioada** | | **Modificări, mii lei** |
| 31.12.2021, mii lei | 31.12.2022, mii lei |
| **Venituri din vânzări, total** | **1.935.294,8** | **2.844.203,9** | **908.909,1** |
| din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor | 1.934.651,8 | 2.842.808,7 | 908.157,0 |
| venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 518,6 | 1.366,2 | 847,6 |
| venituri din contracte de leasing | 124,5 | 29,0 | -95,5 |
| **Costul vânzărilor, total** | **1.984.028,9** | **2.756.275,0** | **772.246,1** |
| din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute | 1.983.692,8 | 2.755.438,5 | 771.745,7 |
| costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților | 251,5 | 751,9 | 500,4 |
| costuri aferente contractelor de leasing | 84,6 | 84,6 | 0,0 |
| **Profit brut (pierdere brută)** | **-48.734,0** | **87.929,0** |  |
| Alte venituri din activitatea operațională | 574,8 | 633,4 | 58,6 |
| Cheltuieli de distribuire | 32.591,0 | 44.051,2 | 11.460,2 |
| Cheltuieli administrative | 10.700,0 | 10.872,3 | 172,3 |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională | 206,4 | 0,0 | -206,4 |
| **Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere )** | **-91.656,6** | **33.638,9** |  |
| **Venituri financiare, total** | **347,8** | **634,0** | **286,2** |
| din care: venituri din dobânzi | 326,2 | 0,0 | -326,2 |
| venituri din alte investiții financiare pe termen lung | 0,0 | 612,2 | 612,2 |
| venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 21,6 | 21,7 | 0,1 |
| venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Cheltuieli financiare, total** | **107,1** | **21,7** | **-85,4** |
| din care: cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 106,6 | 21,7 | -85,0 |
| cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | 0,4 | 0,0 | -0,4 |
| **Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)** | **240,7** | **612,3** | **371,6** |
| **Profit (pierdere) până la impozitare** | **-91.415,8** | **34.251,2** | **125.667** |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit | **0,0** | **0,0** | 0 |
| **Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune** | **-91.415,8** | **34.251,2** | **125.667** |

***Sursa:*** *Situațiile financiare de profit și pierdere pe anii 2021 și 2022 ale S.A. „FEE-Nord”.*

Totodată, pe parcursul anului 2021, conform procesului-verbal al Adunării generale a acționarilor din 02.06.2021, S.A. „FEE-Nord” a repartizat profitul obținut în anul 2020 (152,41 mil. lei) pentru: acoperirea pierderilor din anul 2019 – 100,92 mil. lei; în fondul de dezvoltare – 23,24 mil. lei; defalcări în bugetul de stat – 25,75 mil. lei; recompensa organelor de conducere – 440,0 mii lei, și în alte scopuri (fondul de consum) – 2,06 mil. lei.

Situațiile financiare ale Societății pentru anii 2021 și 2022 au fost supuse auditului extern, fiind oferită pentru anul 2021 o opinie modificată, iar pentru anul 2022 – o opinie nemodificată. Astfel, baza opiniei modificate pentru anul 2021, acordată de către auditorul independent, a constat în faptul că echipa de audit „nu a putut obține informații depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul de gestiune 2021 ale Societăți auditate, pe motivul numărului mare de beneficiari-persoane fizice (abonați), persoane juridice și nu a obținut în totalmente acte de verificare cu toți contractanții nominalizați în evidența contabilă și registrul de beneficiari”.

# **III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**

# **3.1. Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a), art.31 alin.(1) lit. b) și art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017 și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi pentru anii 2023 și 2024.

Scopul misiunii de audit a constat în evaluarea conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare deținute de către S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022, în raport cu criteriile de reglementare de ordin normativ.

Pentru atingerea scopului propus, au fost stabilite următoarele obiective specifice:

* *A asigurat S.A. „FEE-Nord” gestionarea activelor imobilizate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?*
* *S.A. „FEE-Nord” s-a conformat cadrului normativ și a întreprins măsurile necesare pentru încasarea creanțelor?*
* *S.A. „FEE-Nord” a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la confirmarea datoriilor?*
* *S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsurile de rigoare în vederea încasării veniturilor din dobânzi?*
* *Plățile salariale la S.A. „FEE-Nord” au fost determinate și achitate în conformitate cu cadrul normativ?*
* *S.A. „FEE-Nord” a respectat prevederile cadrului normativ la executarea procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor?*
* *Procedurile prevăzute în Metodologiile aprobate de ANRE la stabilirea tarifului pentru furnizarea energiei electrice sunt respectate de către S.A. „FEE-Nord”?*

# **3.2. Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la S.A. „FEE-Nord”, fiind realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[14]](#footnote-14) și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, fapt ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul S.A. „FEE-Nord” care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probe de audit, să formulăm concluzia generală.

Probele de audit au fost colectate la fața locului, prin analiza rapoartelor financiare, examinarea contractelor și documentelor primare, a hotărârilor și a deciziilor organelor de conducere, prin contrapunerea datelor, observarea directă, precum și prin intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității auditate.

***Sfera și abordarea auditului,*** criteriile de audit, procedurile de audit aplicate la testarea riscurilor de neconformitate, precum și dimensiunea eșantionului testat se prezintă în Anexa nr. 1 la prezentul Raport de audit.

# **3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității**

Responsabilitatea auditorului public constă în evaluarea subiectului auditat, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil, prin obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor de audit și concluziei generale. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

Auditorul public a fost independent față de entitate și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi[[15]](#footnote-15).

# **IV. CONSTATĂRI**

# **4.1. A asigurat S.A. „FEE-Nord” gestionarea activelor imobilizate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?**

***Auditul a constatat unele neconformități la valorificarea bunurilor gestionate în scopul obținerii avantajelor economice suplimentare.***

Valoarea activelor imobilizate aflate în gestiunea Societății la situația din 31.12.2022 a constituit 4.480,5 mii lei, sau cu 1.540,57 mii lei mai puțin față de anul precedent, ceea ce reprezintă amortizarea calculată pentru anul 2022.

**Tabelul nr.3**

**Componența și structura activelor imobilizate la S.A. „FEE-Nord” pe anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicator** | **31.12.2021** | | **31.12.2022** | | **Abatere, mii lei** |
| **valoarea, mii lei** | **ponderea, %** | **valoarea, mii lei** | **ponderea, %** |
| Concesiuni, licențe și mărci | 80,61 | 1,34 | 4,11 | 0,09 | -76,5 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 0 | 0,00 | 17,47 | 0,39 | 17,47 |
| Terenuri | 28,89 | 0,48 | 28,89 | 0,64 | 0 |
| Clădiri | 3266,34 | 54,25 | 2694,9 | 60,15 | -571,44 |
| Mașini, utilaje și instalații tehnice | 1014,7 | 16,85 | 504,23 | 11,25 | -510,47 |
| Mijloace de transport | 622,19 | 10,33 | 368,4 | 8,22 | -253,79 |
| Inventar și mobilier | 0,79 | 0,01 | 0,33 | 0,01 | -0,46 |
| Alte mijloace fixe | 143,21 | 2,38 | 82,39 | 1,84 | -60,82 |
| Investiții imobiliare | 864,35 | 14,36 | 779,79 | 17,40 | -84,56 |
| **Total active imobilizate** | **6021,08** | **100,00** | **4480,51** | **100,00** | **-1540,57** |

***Sursa:*** *Situațiile financiare pe anul 2022.*

Ponderea cea mai mare în componența activelor imobilizate revine clădirilor - 60,15%, urmate de investiții imobiliare - 17,4%, și mașini, utilaje și instalații tehnice – 11,25%.

Menționăm că S.A. „FEE-Nord” are în gestiune 7 clădiri în valoare de 2.208,59 mii lei, din care 2 clădiri cu suprafața de 254,4 m2 și valoarea de 779,79 mii lei[[16]](#footnote-16) sunt transmise în locațiune S.A. „RED-Nord”*(Anexa nr.4 la prezentul Raport de audit).*

Totodată, în componența clădirilor sunt incluse și costurile de reparație suportate de S.A. „FEE-Nord”, în sumă de 4.101,1 mii lei, pentru încăperile cu suprafața de 800 m2 , luate în locațiune operațională în anul 2015, costuri care, în conformitate cu prevederile pct.32 din SNC „Contracte de leasing” și ale pct.60 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, au fost capitalizate și înregistrate ca un obiect de evidență distinct al imobilizărilor corporale și, totodată, ca diminuare a cheltuielilor anticipate. De asemenea, amortizarea acestui obiect se calculează pe perioada cea mai mică dintre termenul contractului de leasing și durata de funcționare utilă a activului primit în leasing și se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente și a amortizării imobilizărilor corporale. Astfel, pe parcursul perioadei 2015-2022, S.A. „FEE-Nord” a calculat amortizarea aferentă acestui obiect de evidență în sumă totală de 2.835,01 mii lei.

Potrivit prevederilor art.16 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de către Ministerul Finanțelor[[17]](#footnote-17).

Conform prevederilor pct. 8 alin.(5) și pct. 42 din Regulamentul nominalizat, în cadrul inventarierii se constată bunurile neutilizate în activitatea entității, iar imobilizările corporale care nu sunt utilizate din diferite motive și/sau care nu se supun restabilirii se includ într-o listă de inventariere separată, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.), și se transmit Comisiei centrale de inventariere, după caz, sau conducătorului entității, cu înaintarea propunerilor privind vânzarea, casarea sau reutilarea acestora.

Nerespectând prevederile menționate, deși, la situația din 31.12.2022, S.A. „FEE-Nord” a identificat în urma inventarierii 61 unități de mijloace fixe uzate atât fizic, cât și moral, cu valoarea inițială de 719,1 mii lei, managementul instituțional nu a întreprins acțiuni suficiente privind casarea, reutilarea sau vânzarea acestora.

Totodată, Comisia de inventariere, contrar prevederilor pct. 42 din Regulamentul menționat, nu a inclus în listă separată 4 bunuri imobile cu suprafața totală de 492,2 m2 și valoarea inițială de 700,0 mii lei[[18]](#footnote-18), care nu sunt utilizate în procesul tehnologic al Societății și al căror stare fizică este în continuă degradare, ceea ce a condiționat neplanificarea activităților de reutilare/modernizare, de dare în locațiune a acestora, etc., pentru a permite Societății să obțină viitoarele avantaje economice.

*Prin urmare, organul executiv al Societății[[19]](#footnote-19) nu a întreprins măsuri în vederea gestionării conforme a patrimoniului în scopul obținerii avantajelor economice suplimentare.*

De asemenea, echipa de audit a constatat că până în prezent evidența operațională și de administrare a decontărilor cu consumatorii, privind formarea prețului la energia electrică, planificarea și administrarea achizițiilor, etc. se ține în programul informațional pe care îl deține și îl gestionează S.A. „RED-Nord”. Deși S.A. „FEE-Nord” a procurat în anul 2015 sistemul informațional Software „Sistem de programe licențiate sub denumirea 1C: Întreprindere 8”[[20]](#footnote-20), cu valoarea contractuală de 2.980,0 mii lei[[21]](#footnote-21), care include și modulul „Evidența operațională și de administrare”, adaptat ulterior în anul 2016[[22]](#footnote-22), Societatea nu a asigurat utilizarea integrală a modulului respectiv, și anume - pentru evidența analitică a consumatorilor casnici evidența cărora se ține în sistemul informațional al S.A. „RED-Nord”, ceea ce nu asigură o informație completă și exhaustivă cu privire la contractele încheiate, creanțele și datoriile existente, etc. Prin urmare, eforturile depuse de S.A. „FEE-Nord” pentru a implementa la nivel de societate sistemele informaționale destinate soluționării problemelor complexe caracteristice activității și mediului de afaceri nu au fost suficiente.

Totodată, se denotă că S.A. „FEE-Nord” deține imobilizări corporale și necorporale amortizate integral și utilizate în procesul tehnologic al Societății. Astfel, la situația din 31.12.2022, din 354 de poziții înregistrate la imobilizările corporale și din 33 de poziții înregistrate la imobilizările necorporale, 199 de poziții cu valoarea inițială de 5.273,2 mii lei și, respectiv, 22 de poziții cu valoarea inițială de 529,9 mii lei sunt uzate în proporție de 100%, deși unele continuă să fie implicate nemijlocit în procesul tehnologic.

# **4.2. S.A. „FEE-Nord” s-a conformat cadrului normativ și a întreprins măsurile necesare pentru încasarea creanțelor?**

***Deși S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsuri în vederea asigurării bazei contractuale pentru livrarea energiei electrice consumatorilor, acestea au fost insuficiente, având impact asupra recunoașterii, încasării și recuperării creanțelor.***

*4.2.1.**S.A. „FEE-Nord” nu are bază contractuală pentru livrarea energiei electrice tuturor consumatorilor în scopul recunoașterii creanțelor și întreprinderii măsurilor de încasare a acestora.*

S.A. „FEE-Nord” nu dispune de informații exhaustive cu privire la baza contractualăcu consumatorii, care reprezintă sursa principală în asigurarea decontărilor cu consumatorii.

Potrivit prevederilor regulamentare[[23]](#footnote-23), furnizarea energiei electrice se efectuează numai în bază de contract, încheiat între persoana fizică sau juridică în calitate de consumator și furnizorul de energie electrica.

Furnizorul este obligat să încheie contract de furnizare a energiei electrice cu consumatorii casnici și noncasnici în strictă corespundere cu clauzele obligatorii ale contractului-tip, prezentat în Anexele nr.1 și nr.2 din Regulamentul privind furnizarea energiei electrice, aprobat prin HANRE nr.169/2019.

Conform prevederilor art. 96 alin.(5) din Legea nr.107/2016[[24]](#footnote-24), în termen de cel mult 3 ani de la intrarea în vigoare a Regulamentului menționat, S.A. „FEE-Nord” urma să încheie contracte noi de furnizare a energiei electrice. Astfel, prin Dispoziția conducerii S.A. „FEE-Nord” nr. d/12 din 03.03.2022, a fost dispusă asigurarea încheierii contractelor de furnizare a energiei electrice cu consumatorii noncasnici până la data de 25.07.2022.

Prin urmare, auditul denotă că, nerespectând prevederile menționate, S.A. „FEE-Nord” nu a încheiat/reîncheiat contractele cu toți consumatorii, constatându-se că la situația din 31.12.2022 au fost încheiate doar 57.489 de contracte cu consumatorii casnici, sau 12,49 % din numărul total de consumatori (460.444), și 14.828 de contracte cu consumatorii noncasnici, sau 86,19 %.

La situația din octombrie 2023 se constată mici progrese la încheierea/reîncheierea contractelor cu consumatorii casnici, fiind încheiate 74.070 de contracte, sau cu 16,1% din numărul total de consumatori, din cauza neconformării suficiente la cerințele normative atât a prestatorului de serviciu, cât și a consumatorilor. O îmbunătățire se atestă la încheierea/reîncheierea contractelor cu consumatorii noncasnici, nivelul de realizare constituind 92,61%.

Potrivit explicațiilor responsabililor entității, cauza neîncheierii în termen a contractelor cu consumatorii casnici constă, în mare parte, în lipsa documentelor care confirmă dreptul de proprietate sau dreptul de folosință asupra imobilului; plecarea peste hotare a populației; schimbarea informației de contact fără a informa furnizorul, etc.

*Prin urmare, S.A. „FEE-Nord” nu a întreprins măsurile de rigoare în scopul inventarierii și încheierii contractelor cu consumatorii pentru serviciile prestate, ceea ce denotă lipsa unei baze juridice necesare la îndeplinirea drepturilor și obligațiilor părților.*

**Tabelul nr.4**

**Informația cu privire la numărul contractelor încheiate/reîncheiate la situațiile din decembrie 2022 și din octombrie 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Birou/Oficiu comercial** | **Consumatori noncasnici** | | | **Consumatori casnici** | | |
| **Total** | **contracte reîncheiate** | **%** | **Total** | **contracte reîncheiate** | **%** |
| Rîscani | 1.504 | 1487 | 98,9 | 40.612 | 2.739 | 6,7 |
| Rezina | 1.127 | 1098 | 97,4 | 29.983 | 7.489 | 25,0 |
| Sîngerei | 963 | 936 | 97,2 | 30.425 | 3.670 | 12,1 |
| Dubăsari | 272 | 250 | 91,9 | 6.962 | 1.526 | 21,9 |
| Ungheni | 1.493 | 1.372 | 91,9 | 39.233 | 5.469 | 13,9 |
| Drochia | 1.009 | 905 | 89,7 | 28.661 | 2.648 | 9,2 |
| Ocnița | 932 | 825 | 88,5 | 23.423 | 1.585 | 6,8 |
| Bălți | 2.546 | 2.219 | 87,2 | 61.129 | 14.822 | 24,2 |
| Dondușeni | 764 | 658 | 86,1 | 23.692 | 2.032 | 8,6 |
| Soroca | 1.418 | 1.134 | 80,0 | 34.370 | 2.857 | 8,3 |
| Briceni | 1.176 | 918 | 78,1 | 30.954 | 2.332 | 7,5 |
| Florești | 1.278 | 983 | 76,9 | 40.814 | 2.991 | 7,3 |
| Edineț | 1.459 | 1.114 | 76,4 | 30.719 | 3.444 | 11,2 |
| Fălești | 1.262 | 929 | 73,6 | 39.467 | 3.885 | 9,8 |
| **Total la situația din luna XII-2022** | **17.203** | **14.828** | **86,2** | **460.444** | **57.489** | **12,5** |
| **Total la situația din luna X-2023** | **17.448** | **16.159** | **92,6** | **460.539** | **74.070** | **16,1** |

***Sursa:*** *Informația prezentată de S.A. „FEE-Nord”.*

*4.2.2.**Cu toate că de către entitate au fost întreprinse măsuri în vederea recuperării creanțelor aferente consumului de energie electrică, totuși, acestea nu au fost suficiente, deoarece valoarea creanțelor compromise și nerecuperate la situația din 31.12.2022 a constituit 11,67 mil. lei.*

Societatea a înregistrat o creștere semnificativă a creanțelor în anul 2022 cu 270,9 mil. lei, sau cu 123,9% față de anul de gestiune precedent (218,71 mil. lei).

**Tabelul nr.5**

**Creanțele înregistrate la S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **la 31.12.2021** | | **la 31.12.2022** | | **Diferența (+;-)** |
| **suma, mii lei** | **ponderea,%** | **suma, mii lei** | **ponderea,%** | **suma, mii lei** |
| **Creanțe comerciale și alte creanțe curente, în total, *inclusiv pe conturi*:** | **218.952,73** | **100** | **529.991,25** | **100** | **311.038,52** |
| 221 „Creanțe comerciale” | 191.715,40 | 87,56 | 423.099,80 | 79,83 | 231.384,40 |
| 222 „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise” | 0 | 0,00 | -10.749,00 | -2,03 | -10.749,00 |
| 224 „Avansuri acordate curente” | 243,13 | 0,11 | 40.339,05 | 7,61 | 40.095,92 |
| 225 „Creanțe ale bugetului” | 4.516,40 | 2,06 | 1.422,40 | 0,27 | -3.094,00 |
| 226 „Creanțe ale personalului” | 8 | 0,00 | 0,3 | 0,00 | -7,70 |
| 232 „Creanțe preliminare” | 22.102,60 | 10,09 | 53.187,90 | 10,04 | 31.085,30 |
| 234 „Alte creanțe curente” | 367,2 | 0,17 | 22.690,80 | 4,28 | 22.323,60 |

***Sursa:*** *Datele înregistrate în balanța de verificare a S.A. „FEE-Nord” la situațiile din 31.12.2021 și 31.12.2022.*

Ponderea cea mai mare în totalul creanțelor o constituie creanțele comerciale ale entității, în sumă totală de 423,1 mil. lei (79,83%), care în anul 2022 s-au majorat semnificativ, cu 231,4 mil. lei (120,7%) față de anul 2021, datorită neachitării în termen a consumului de energie electrică, interdicției de deconectare a consumatorilor casnici care înregistrează datorii[[25]](#footnote-25), precum și creșterii tarifului pentru energia electrică procurată de la furnizorul central S.A. „Energocom”.

Analizând structura creanțelor comerciale înregistrate la situația din 31.12.2022, se denotă că 288,46 mil. lei, sau 68,2%, constituie creanțele consumatorilor noncasnici, și 134,64 mil. lei, sau 31,8% - creanțele consumatorilor casnici. De menționat că cele mai mari solduri au fost înregistrate la 2 consumatori noncasnici: S.A. „Floarea soarelui” – 20,51 mil. lei, sau cu 17,47 mil. lei mai mult față de anul 2021, și Î.S. „Acva Nord” – 20,83 mil. lei, sau cu 11,04 mil. lei mai mult față de anul 2021.

Totodată, o creștere semnificativă se constată și la contul 232 „Creanțe preliminare”, care la situația din 31.12.2022 au înregistrat suma de 53,19 mil. lei (10,04%), sau cu 31,09 mil. lei (140%) mai mult față de anul 2021, inclusiv în sumă de 53,18 mil. lei față de Î.S. „Moldelectrica” pentru dezechilibrele pozitive la energia electrică, creanțe care nu au fost justificate regulamentar prin documente confirmative.

De asemenea, s-a constatat majorarea avansurilor acordate curente cu 40,1 mil. lei în anul 2022 față de anul precedent, ceea ce reprezintă avansul acordat S.A. „Energocom” pentru energia electrică care urma a fi procurată (S.A. Opcom România).

S-a majorat și valoarea altor creanțe curente cu 22,32 mil. lei în anul 2022 față de anul 2021, care reprezintă datoria Ministerului Muncii și Protecției Sociale aferentă compensării diferenței de preț la energia electrică livrată consumatorilor casnici.

Potrivit cadrului normativ[[26]](#footnote-26), entitatea urmează să țină evidența creanțelor în funcție de termenul de achitare și deținere în scopul determinării creanțelor cu termenul de achitare expirat și/sau compromise. Astfel, potrivit cadrului normativ[[27]](#footnote-27)„*creanțele se consideră compromise în cazul în care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate). Recunoașterea creanțelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanței respective*”. Totodată, potrivit prevederilor pct.43, „*pentru determinarea mărimii corecțiilor pe grupe de creanțe este necesară clasificarea acestora după termenul de achitare expirat și stabilirea cotei creanțelor compromise aferente fiecărei grupe. Cota creanțelor compromise se calculează în baza datelor din conturile analitice ale perioadelor precedente (de exemplu, 3-5 ani)*”.

Astfel, conform prevederilor pct. 2.26 și pct. 2.27 din Politicile contabile, creanțele compromise se determină în baza clasificării creanțelor peste termenul de achitare mai mare de 3 ani, cu formarea corecțiilor aferente acestora, care se determină pe fiecare creanță de către comisie, pornind de la suma absolută a creanțelor compromise.

Totodată, potrivit prevederilor pct. 42 din SNC „Creanțe și investiții financiare”, „*pentru determinarea mărimii provizioanelor (corecțiilor) pe fiecare creanță se analizează solvabilitatea fiecărui debitor și posibilitatea îndeplinirii integrale sau parțiale a obligațiilor financiare de către acesta*”.

Menționăm că, la situația din 31.12.2022, S.A. „FEE-Nord” dispune de evidența creanțelor după termenul de achitare doar pentru consumatorii noncasnici (288,46 mil .lei), din care: 276,5 mil. lei, sau 95,84%, au termenul de achitare până la 1 an; 83,7 mii lei, sau 0,03% - respectiv, de la 1 an până la 2 ani; 226,5 mii lei, sau 0,1% - de la 2 ani până la 3 ani, și 11,67 mil. lei, sau 4,1% - mai mult de 3 ani.

Auditul denotă că în anul 2022 au fost formate provizioane pentru creanțele compromise în sumă de 10,75 mil. lei, ca:

* urmare a hotărârilor instanțelor judecătorești privind intentarea proceselor de insolvabilitate, în sumă de 9,29 mil. lei (86,4%), creanța înregistrată a Î.S. „Acva-Nord”[[28]](#footnote-28);

De menționat că respectivele provizioane au fost formate reieșind din prevederile pct. 42 din SNC menționat privind imposibilitatea consumatorilor de a-și îndeplini obligațiunile contractuale în legătură cu inițierea procesului de insolvabilitate.

* urmare a survenirii termenului de achitare expirat, în sumă de 1,04 mil. lei (9,7%), creanța înregistrată a SRL „Verisvin”. Aceasta, conform Hotărârii Judecătoriei Bălți[[29]](#footnote-29), din 2023 fiind în proces de insolvabilitate;
* urmare a procesului de inventariere a creanțelor și datoriilor comerciale, conform procesului-verbal al ședinței Comisiei centrale de inventariere nr.2 din 28.04.2023, cu casarea ulterioară a acestora în baza acordului din partea Consiliului S.A. „FEE-Nord”: 360,8 mii lei – 8 consumatori noncasnici și 55,5 mii lei – 190 de consumatori casnici.

Prin urmare, se constată că entitatea a format provizion nu pentru toate creanțele compromise, astfel supraevaluând creanțele comerciale cu 924,5 mii lei[[30]](#footnote-30), existând riscul de nerecuperare a acestora.

Auditul denotă că și în Rapoartele de audit asupra situațiilor financiare ale S.A. „FEE-Nord” pentru anii 2020-2021, la Baza opiniei modificate, auditorul independent a menționat că „nu a putut obține informații depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul de gestiune 2021 ale Societăți auditate, pe motivul numărului mare de beneficiari-persoane fizice (abonați), persoane juridice, și nu a obținut în totalmente acte de verificare cu toți contractanții nominalizați în evidența contabilă și registrul de beneficiari”.

Deși până în prezent situația nu a fost remediată, în Raportul de audit asupra situațiilor financiare ale Societății încheiate la 31.12.2022 nu există astfel de rezervă, fiind emisă de către auditorul independent o opinie nemodificată.

Menționăm că, în scopul recuperării creanțelor cu termenul de achitare expirat, S.A. „FEE-Nord”, în anii 2021-2023, a întreprins unele măsuri *(Anexa nr.5 la prezentul Raport de audit)*, și anume:

- au fost expediate, în total, 9.168 de pretenții în procedură extrajudiciară, în sumă de 14,24 mil.lei;

- au fost reîncheiate 58 de contracte în scopul acceptării plății eșalonate în sumă de 41,12 mil. lei;

- au fost puse pe rol în instanțele de judecată 759 de acțiuni, în sumă totală de 36,75 mil. lei;

- urmare examinării acțiunilor în procedură de judecată, au fost emise în total 726 de acțiuni, prin care s-a dispus încasarea de la debitori a creanțelor în sumă totală de 3,02 mil. lei.

Astfel, urmare acțiunilor întreprinse de către Departamentul juridic, în anii 2021-2023, potrivit datelor prezentate, au fost încasate creanțe în sumă totală de 44,28 mil. lei[[31]](#footnote-31).

În scopul recuperării creanței prin intermediul instanței de judecată, S.A. „FEE-Nord” a suportat cheltuieli suplimentare în sumă de 373,58 mii lei pentru reclamațiile înaintate și recunoscute, reflectate în componența creanțelor, care urmează a fi recuperate de la pârâți. Astfel, taxa de stat care urmează a fi recuperată, conform informațiilor prezentate, la situația din 31.12.2022, constituie 307,76 mii lei, iar diferența de 65,82 mii lei urmează a fi recuperată prin intermediul executorilor judecătorești.

Menționăm că evidența analitică a creanțelor aferente prejudiciului material, taxei de stat, precum și altor cheltuieli[[32]](#footnote-32) se ține în SI „1C”, care este completat de către Direcția juridică în baza reclamațiilor înaintate și a cererilor de chemare în judecată. Potrivit acestuia, în perioada auditată au fost calculate creanțe aferente taxei de stat în sumă de 166,73 mii lei[[33]](#footnote-33), iar conform datelor înregistrate în evidența contabilă, acestea au constituit 140,82 mii lei[[34]](#footnote-34), sau cu 25,91 mii lei mai puțin.

Totodată, se constată și o diferență a soldului la situația din 31.12.2022, care în Registrul debitorilor este mai mic cu 192,42 mii lei[[35]](#footnote-35) față de cel înregistrat în contabilitate.

Auditul denotă că creanțele aferente taxei de stat se înregistrează în contabilitate în baza demersurilor Direcției juridice. Astfel, în anii 2021-2022, au fost remise de către Direcția juridică, pentru a fi înregistrate în contabilitate, 376 de demersuri[[36]](#footnote-36) cu privire la achitarea taxei de stat, în sumă de 140,82 mii lei. Prin urmare, *conchidem că datele raportate în Registrul debitorilor, întocmit de Direcția juridică, nu coincid cu cele din demersurile transmise pentru a fi înregistrate în contabilitate*.

# **4.3. S.A. FEE-Nord a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la confirmarea datoriilor?**

***Neconfirmarea de către S.A. „FEE-Nord” a datoriilor existente în sumă de 22,01 mil. lei a fost condiționată de imperfecțiunile cadrului legal privind evaluarea dezechilibrelor de energie electrică.***

Potrivit cadrului de reglementare[[37]](#footnote-37), datoriile sunt obligații actuale ale entității, care decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice[[38]](#footnote-38). Totodată, entitatea este obligată, potrivit cadrului legal[[39]](#footnote-39), să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și a datoriilor.

La situația din 31.12.2022, datoriile entității au constituit, în total, suma de 527,69mil. lei, care s-au majorat față de perioada precedentă cu 274,43mil. lei.

**Tabelul nr.6**

**Structura datoriilor S.A. „FEE-Nord”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **la 31.12.2021** | | **la 31.12.2022** | | **Diferența (+,-)** |
| **suma, mii lei** | **cota, %** | **suma, mii lei** | **cota, %** | **mii lei** |
| **Datorii curente, în total, *inclusiv pe conturi:*** | **253.233,7** | **100,0** | **527.659,6** | **100,0** | **274.425,9** |
| 521 „Datorii comerciale curente” | 246.219,3 | 97,2 | 439.082,4 | 83,2 | 192.863,1 |
| 523 „Avansuri primite curente” | 5.384,8 | 2,1 | 6.305,8 | 1,2 | 921,0 |
| 531 „Datorii față de personal” | 1.246,7 | 0,5 | 52,9 | 0,0 | -1.193,8 |
| 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale” | 201,3 | 0,1 | 1.068,9 | 0,2 | 867,6 |
| 534 „Datorii față de buget” | 117,0 | 0,0 | 7.094,1 | 1,3 | 6.977,1 |
| 535 „Venituri anticipate curente” | 21,7 | 0,0 | 50.842,1 | 9,6 | 50.820,4 |
| 544 „Alte datorii curente” | 10,2 | 0,0 | 969,6 | 0,2 | 959,4 |
| 538 „Provizioane” | 32,7 | 0,0 | 22.243,8 | 4,2 | 22.211,1 |

***Sursa:*** *Situațiile financiare ale S.A. „FEE-Nord” din 31.12.2021 și 31.12.2022****.***

Analizând datoriile entității, auditul denotă că ponderea cea mai mare în totalul acestora o dețin datoriile comerciale curente ale entității, în sumă totală de 439,08 mil. lei (83,2%), care în anul 2022 s-au majorat semnificativ față de anul 2021 cu 192,86 mil. lei (78,3%). Din valoarea totală a datoriilor comerciale înregistrate la 31.12.2022, 438,4 mil. lei, sau 99,8%, sunt datoriile înregistrate față de 5 agenți economici: S.A. „Energocom” – 296,58 mil. lei (pentru energia electrică livrată în luna VII 2022), S.A. „RED - Nord” – 99,07 mil. lei (pentru serviciile de distribuție a energiei în lunile XI-XII 2022), Î.S. „Moldelectrica” – 36,18 mil. lei (pentru serviciile de transportare a energiei electrice în lunile X-XII 2022) și Î.S. „Nodul Hidroenergetic Costești” – 5,24 mil. lei (pentru energia electrică livrată în luna XII 2022), Î.S. „Poșta Moldovei” – 1,29 mil. lei (pentru serviciile de distribuire a facturilor în lunile XI-XII 2022).

De menționat că, deși entitatea a întocmit în luna octombrie 2022 acte de verificare cu unii creditori, la efectuarea inventarierii anuale, nu a întocmit lista de inventariere a tuturor datoriilor, prevăzută de cadrul normativ[[40]](#footnote-40), care să specifice data înregistrării și expirării datoriei, suma datoriei cu termenul de prescripție și alte mențiuni aferente, cu risc asupra stabilirii existenței efective a datoriilor.

Prin urmare, la 6 agenți economici din 27 de creditori raportați nu au fost confirmate soldurile în valoare de 262,8 mii lei, iar la un furnizor[[41]](#footnote-41) s-a confirmat doar o parte din datorie, în sumă de 14,43 mil. lei, din 36,18 mil. lei, din cauza divergențelor dintre părți asupra raportării dezechilibrelor la energia electrică privind modalitatea de evaluare a acestora.

Urmare efectuării inventarierii datoriilor, s-au recunoscut ca fiind compromise datoriile față de 114 consumatori noncasnici, în sumă de 15,44 mii lei, și față de 112 consumatori casnici, în sumă de 8,37 mii lei. Astfel, Comisia centrală de inventariere a luat decizia de a deconta datoriile comerciale cu termenul de prescripție expirat la veniturile din perioada de după primirea acordului din partea Consiliului S.A. „FEE-Nord”. Astfel, după acordul Consiliului Societății, conform Ordinului directorului general nr.O-44 din 18.05.2023, s-a decis trecerea la venit a datoriei față de consumatori cu termenul de prescripție mai mult de 3 ani, în sumă de 23,81 mii lei[[42]](#footnote-42), cu reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă la 31.12 2022.

De menționat că în componența datoriilor sunt reflectate și dezechilibrele apărute ca diferența dintre valorile notificate ca urmare a tranzacțiilor și cele efectiv realizate pentru producția, consumul și schimburile de energie electrică. Astfel, dezechilibrele pozitive se reflectă la componentele creanțele preliminare (cont 232) și veniturile anticipate (cont 535), iar cele negative se includ în costul energiei electrice furnizate, cu reflectarea în contul provizioanelor (cont 538). Conform datelor prezentate de S.A. „FEE-Nord”, la situația din 31.12.2022 dezechilibrele pozitive au constituit 50,84 mil.lei, din care 50,82 mil. lei aferente creanțelor Î.S. „Moldelectrica”, iar cele negative – respectiv, 22,02 mil. lei, din care 20,64 mil. lei față de Î.S. „Moldelectrica”.

# **4.4. S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsurile de rigoare în vederea încasării veniturilor din dobânzi?**

***S.A. „FEE-Nord” nu a întreprins măsuri în scopul încasării veniturilor din dobânzile aferente soldului mijloacelor bănești disponibil în conturile curente, care constituie în anul 2022 suma de 837,5 mii lei.***

Potrivit informațiilor prezentate de S.A. „FEE-Nord”, soldul numerarului existent în 2 conturi curente la situația din 31.12.2022 a constituit 13,51 mil. lei.

Conform prevederilor contractuale, pentru mijloacele disponibile păstrate în contul curent al S.A. „FEE-Nord” banca achită o dobândă flotantă, în următoarele condiții:

* pe perioada 2020 - 18.05.2022 - în mărime de 0,75% anual pentru suma mai mare de 500,0 mii lei;
* pe perioada 19.05.2022 - 07.12.2022 – 4% anual pentru suma mai mare de 500,0 mii lei;
* pe perioada 08.12.2022 - 08.06.2023 – 7% anual pentru suma mai mică de 30,0 mil. lei, și de 10% anual pentru suma mai mare de 30,0 mil.lei;
* pe perioada 09.06.2023 - 13.07.2023 - 4% anual pentru suma mai mică de 30,0 mil. lei și de 7% anual pentru suma mai mare de 30,0 mil.lei;
* din 14.07.2023 - 3% anual pentru suma mai mică de 30,0 mil. lei și de 4% anual pentru suma mai mare de 30,0 mil.lei.

Media de menținere a soldurilor zilnice de mijloace financiare în numerar la 2 conturi curente ale S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022 a constituit, respectiv, 43,94 mil. lei (25,25 mil. lei și 18,69 mil. lei) și 44,59 mil. lei (26,7 mil. lei și 17,89 mil. lei). Pentru 11 luni ale anului 2023 soldurile zilnice au crescut semnificativ, fiind înregistrate, în medie, în mărime de 134,67 mil. lei, cu o majorare semnificativă a dobânzilor încasate de 6,79 mil. lei.

**Tabelul nr.7**

**Informația privind media soldurilor zilnice și a dobânzilor bancare încasate de S.A. „FEE-Nord” în perioada 2021 - 01.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **Media de menținere a sold. zilnice la contul curent,**  **mii lei /zi** | | | | **Dobânda încasată la contul curent,**  **mii lei** | | |
| Cont 1 [[43]](#footnote-43) | Cont 2 [[44]](#footnote-44) | **Media, total** | Cont 1 | | Cont 2 | **Total, mii lei** |
| 2021 | 25.253,6 | 18.685,5 | **43.939,1** | 189,5 | | 136,6 | **326,1** |
| 2022 | 26.698,9 | 17.888,8 | **44.587,7** | 399,9 | | 212,3 | **612,2** |
| 01.12.2023 | 69.609,8 | 65.064,1 | **134.673,9** | 3.714,2 | | 3.073,3 | **6.787,5** |
| **Total** |  |  |  | **4.303,6** | | **3.422,2** | **7.725,8** |

***Sursa:*** *Datele prezentate de S.A. „FEE-Nord”.*

Auditul denotă că, odată cu modificarea dobânzii de la 0,75% la 4 % în anul 2022, banca nu a aplicat rata dobânzii modificate, prin ce au fost diminuate veniturile aferente acestora.

Astfel, la sugestia echipei de audit, la 26.01.2024, conducerea S.A. „FEE-Nord” a remis în adresa băncii comerciale o scrisoare privind verificarea corectitudinii aplicării clauzelor contractuale aferente calculului dobânzii pentru anul 2022 și compensării venitului ratat, cu aplicarea elementului de capitalizare lunară din momentul apariției veniturilor din dobânzi și până la data finalizării compensării propriu-zise.

**Se ia act:** La 12.02.2024 banca a transferat pe ambele conturi ale S.A. „FEE-Nord” dobânda recalculată pentru anul 2022 și capitalizarea diferenței de dobândă pentru anii 2022-2024 în sumă totală de 874,58 mii lei[[45]](#footnote-45).

**4.5. Plățile salariale la S.A. „FEE-Nord” au fost determinate și achitate în conformitate cu cadrul normativ?**

***Societatea nu reglementează exhaustiv condițiile de acordare a premiilor și sporurilor, ceea ce determină stabilirea subiectivă a acestora și acordarea nejustificată a lor, astfel fiind achitate în perioada auditată plăți stimulatorii în sumă de 1,9 mil.lei. Totodată, acțiunile întreprinse de către S.A. „FEE-Nord” pentru demiterea din funcție a unei persoane au dus la suportarea cheltuielilor suplimentare în sumă de 1,35 mil. lei***

Retribuirea muncii personalului încadrat la S.A. ,,FEE-Nord” se efectuează în baza prevederilor legal-normative[[46]](#footnote-46), a Contractului colectiv de muncă pentru perioada 01.01.2021-31.12.2025 și a Regulamentului privind retribuirea muncii angajaților[[47]](#footnote-47).

În perioada auditată (2021-2022), cheltuielile de remunerare a muncii în cadrul S.A. „FEE- Nord” au constituit suma totală de 38,44 mil. lei[[48]](#footnote-48). Reieșind din datele prezentate, constatăm că salariul mediu lunar achitat unui angajat în anul 2021 la S.A. „FEE-Nord” a fost de 16,9 mii lei, sau 5,8 salarii minime în sectorul real[[49]](#footnote-49), și pentru personalul de conducere - de cca 7,6 salarii minime, iar în anul 2022, respectiv, a constituit 17,9 mii lei, sau 5,1 salarii minime în sectorul real[[50]](#footnote-50), și pentru personalul de conducere - de cca 6,8 salarii minime.

Salariul mediu lunar al directorului general pentru anul 2021 a constituit 56,3 mii lei, iar pentru anul 2022 – 46,2 mii lei.

**Tabelul nr.8**

**Informația privind cheltuielile pentru remunerarea muncii[[51]](#footnote-51), numărul mediu de personal și salariul mediu lunar pe anii 2021-2022 la S.A. „FEE-Nord”**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **Anul 2021** | | | **Anul 2022** | | |
| **Executat, mii lei** | **Nr. mediu de personal** | **Salariul mediu lunar, mii lei** | **Executat, mii lei** | **Nr. mediu de personal** | **Salariul mediu lunar, mii lei** |
| **1** | **2** | **3=1/2/12** | **4** | **5** | **6=4/5/12** |
| **SA „FEE-Nord”, inclusiv:** | **18.287,8** | **90** | **16,9** | **17.576,9** | **82** | **17,9** |
| Personalul de conducere,  *dintre care*: | 6.731,9 | 25 | 22,4 | 6.558,1 | 23 | 23,8 |
| *directorul general* | 676,1 | 1 | 56,3 | 553,9 | 1 | 46,2 |
| *directorii de profil* | 1.639,3 | 3 | 45,5 | 1.693,9 | 4 | 35,3 |
| *managerii de oficii și șefii de secții* | 4.416,5 | 21 | 17,5 | 4.310,3 | 18 | 20,0 |
| Personalul de execuție (specialiștii) | 10.764,5 | 59 | 15,2 | 10.402,0 | 54 | 16,1 |
| Personalul tehnic | 791,4 | 6 | 11,0 | 616,8 | 5 | 10,3 |

***Sursa:*** *Informația**prezentată de S.A. „FEE-Nord”.*

Auditul denotă că cheltuielile de salarizare în anul 2022 au scăzut cu 9,4 % față de anul 2021, în mare parte, datorită acordării în anul 2021 a premiului anual din fondul de consum (1,94 mil. lei), indemnizațiilor de eliberare la 9 angajați (365,3 mii lei) și unor litigii cu angajații (450,5 mii lei) *(detalii în Anexa nr. 11 la prezentul Raport de audit)*.

Probele de audit acumulate atestă că structura componentelor salariale în cadrul Societății include cca 21 de elemente salariale, inclusiv: salariul de funcție, prime (lunare, trimestriale, anuale, cu alte ocazii), plățile pentru concedii (anual, suplimentar, medical), indemnizații (de concediere), ajutoare materiale, sporuri, precum și alte suplimente financiare (pentru intensitatea muncii, cumulări, etc.).

Conform informațiilor din registrele electronice de evidență a retribuțiilor în perioada supusă auditului, din totalul cheltuielilor privind remunerarea muncii (38,44 mil. lei), 57,4% (22,03 mil. lei) au constituit salariul de bază, iar 42,6% (16,41 mil. lei) – celelalte plăți stabilite angajaților în domeniu (sporuri și suplimente).

Se denotă că pentru perioada 29.01.2021-28.02.2022 statele de personal ale S.A. „FEE-Nord” au fost aprobate în număr total de 94 unități, iar pentru perioada 01.03.2022 – 07.12.2022 - de 95 unități, astfel diminuându-se cu 9 unități de personal din data de 08.12.2022[[52]](#footnote-52). Numărul total de unități aprobat la 08.12.2022 include 23 de unități cu funcții de conducere (26,8%) și 63 de unități – cu funcții de execuție (73,2%), la o funcție de conducere revenind câte 3 angajați cu funcții de execuție. Directorul general este asistat de 2 directori și 1 șef de departament, divizați pe domenii de activitate *(Informația privind statele de personal ale S.A. „FEE-Nord” este prezentată în Anexa nr.6 la Raportul de audit).*

*Acțiunile întreprinse de S.A. „FEE-Nord” în scopul demiterii unei persoane cu funcții de răspundere, restabilită ulterior de instanța de judecată, au dus la suportarea cheltuielilor suplimentare în urma demiterii în sumă de* ***1,35 mil. lei****.*

Auditul denotă că în anul 2020 S.A. „FEE-Nord” nu a respectat prevederile art. 85 din Codul muncii și a demis neargumentat un angajat cu funcție de răspundere, ceea ce a atras după sine litigii de judecată și restabilirea ulterioară a acestuia în funcție, cu suportarea unor cheltuieli suplimentare pentru absența forțată de la locul de muncă în mărime de **450,4 mii lei** (din care 176,3 mii lei - penalitatea) [[53]](#footnote-53).

Menționăm că după restabilirea în funcție a angajatului (27.01.2021), la 28.01.2021 S.A. „FEE-Nord” a aprobat, prin ordin, noile state de personal pentru anul 2021, fiind pusă în sarcina specialistului resurse umane să asigure perfectarea documentelor și actelor necesare privind transferul, concedierea și disponibilizarea salariaților conform procedurilor stabilite de legislația în vigoare.

În acest sens, la data de 29.01.2021, S.A. „FEE-Nord” a emis ordinul cu privire la preavizarea salariaților care urmează a fi concediați în legătură cu reducerea statelor de personal ale entității, fiind inclusă și funcția angajatului restabilit prin hotărârea judecătorească. Astfel, acesta a atacat în instanța de judecată decizia de reducere a funcției, cu restabilirea la locul de muncă și plata salariului pentru îngrădirea dreptului la muncă. Conform hotărârilor organelor de drept[[54]](#footnote-54), s-a decis anularea ordinului menționat și restabilirea angajatului în funcția deținută anterior, cu încasarea în beneficiul acestuia a prejudiciului material în mărime de ***505,6 mii******lei*** pentru perioada absenței forțate de la locul de muncă (30.03.2021 – 16.11.2022), penalității în sumă de ***376,3 mii lei*** și a prejudiciului moral în mărime de un salariu mediu în sumă de ***25,5 mii lei***, real fiind suportate cheltuieli în sumă de **828,2 mii lei.** Prin urmare, toate acțiunile neargumentate întreprinse de S.A. „FEE-Nord” au condiționat suportarea unor cheltuieli suplimentare aferente prejudiciului material, penalității, indemnizației de eliberare, taxei de stat, în sumă de **1.347,4 mii lei[[55]](#footnote-55).** Totodată, auditul denotă că la 12.02.2024 S.A. „FEE-Nord” a depus o cerere de recurs împotriva ultimei decizii a Curții de Apel privind anularea ordinului cu privire la concediere, restabilirea la locul de muncă, încasarea prejudiciului material și a celui moral, în sumă de 828,2 mii lei.

***Lipsa unor criterii clare de stabilire a premiului din profitul obținut în anul precedent condiționează o abordare subiectivă față de salariații entității, astfel nefiind asigurată transparența procesului de premiere.***

Potrivit cadrului legal[[56]](#footnote-56), pe lângă plățile prevăzute de sistemele de salarizare, pentru salariații unității se poate stabili o recompensă în baza rezultatelor activității anuale din fondul format din beneficiul obținut de unitate. Regulamentul privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale se aprobă de către angajator de comun acord cu reprezentanții salariaților.

La adunarea Consiliului Societății din 11.06.2021[[57]](#footnote-57) s-a hotărât alocarea mijloacelor financiare în sumă totală de 2.063,0 mii lei din profitul net obținut în anul 2020, cu destinația „pentru alte scopuri în corespundere cu legislația și cu statutul societății (fondul de consum)”, decizie aprobată și de Adunarea generală a acționarilor la ședința din 02.06.2021[[58]](#footnote-58). În baza hotărârilor menționate, în lipsa unor reglementări clare privind stabilirea cuantumului premiilor, directorul general a emis 3 ordine[[59]](#footnote-59) cu privire la acordarea de premii salariaților în sumă totală de 1.498,8 mii lei (fără contribuții sociale și medicale), ce constituie 90% din suma totală aprobată de către Consiliul Societății.

Deși Societatea deține Regulamentul privind premierea salariaților pe baza indicatorilor economici și calitativi[[60]](#footnote-60), care prevede modalitatea de stabilire și achitare a premiului pentru rezultatele activității bazate pe indicatori, acesta a fost utilizat doar la stabilirea premiilor lunare.

Astfel, în baza listei nominale, anexată la ordinele menționate ale directorului general, au fost acordate diferențiat premii angajaților în felul următor: 2 persoane au beneficiat de premii a câte 124,1 mii lei fiecare (4,5 salarii de funcție), o persoană - 84,7 mii lei (4,2 salarii de funcție), 2 persoane - 67,9 mii lei și, respectiv, 69,9 mii lei (3,7 salarii de funcție), o persoană - 54,9 mii lei (3 salarii de funcție), iar 84 de persoane, care reprezintă 93% din salariații Societăți, au beneficiat de premii în mărime de la 6,4 mii lei până la 19,7 mii lei (a câte un salariu de funcție).

Prin urmare, se atestă o abordare diferențiată și subiectivă a factorilor de decizie față de angajații entității, astfel nefiind asigurată transparența procesului de premiere.

***Sporul pentru intensitatea muncii și îndeplinirea unor sarcini de importanță majoră și de urgență, în sumă de 397,1 mii lei, a fost atribuit în lipsa unor reglementări interne exhaustive cu privire la criteriile și condițiile de acordare a acestuia, ceea ce determină existența factorului de subiectivism și nejustificare.***

Potrivit actului normativ în vigoare[[61]](#footnote-61), angajații unităților pot beneficia de sporuri la salariul de bază pentru competență profesională înaltă, intensitatea muncii, precum și pentru îndeplinirea unor sarcini de importanță majoră sau de urgență pe termenul efectuării lor. Sporurile respective se stabilesc pentru cel mult un an și pot fi reduse sau anulate în cazul neîndeplinirii în termen a sarcinilor, scăderii calității muncii sau încălcării disciplinei de muncă.

Urmare activităților de audit efectuate, se atestă faptul că, în baza ordinului directorului general[[62]](#footnote-62), a fost acordat sporul pentru intensitate șiîndeplinirea unor sarcini de importanță majoră și de urgență la 78 de angajați, în sumă totală de **397,1 mii lei**, dintre care, la 24 de persoane cu funcții de conducere, sau 31% din total, s-a atribuit sporul de 50% din salariul de bază, iar la 54 unități de personal de execuție, sau 69%, s-a atribuit sporul între 20% și 40%, fără o reglementare expresă a modului de determinare a mărimii sporului și în lipsa evaluării justificate măsurabile în acest sens.

# **4.6.S.A. „FEE-Nord” a respectat prevederile cadrului normativ la executarea procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor?**

***La achiziționarea bunurilor și serviciilor, S.A. „FEE-Nord” nu a ținut cont de principiul eficiență maximă la cheltuieli minime, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli suplimentare în sumă de 195,7 mii lei.***

S.A. „FEE-Nord”, în scopul executării procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor, a elaborat două regulamente interne, în care sunt descrise succint tipurile de proceduri de achiziție, etapele procesului de achiziție, structura Comisiei de achiziție, etc., și anume:

1. Regulamentul privind procedurile de achiziții publice ale bunurilor, lucrărilor și serviciilor utilizate în activitatea reglementată a S.A. „FEE-Nord” (în continuare - Regulamentul PAP);

2. Regulamentul privind achizițiile de valoare mică (în continuare - Regulamentul AVM).

În aceste Regulamente, S.A. „FEE-Nord” a stabilit următoarele praguri (fără TVA) la achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor de valoare mică:

1. pentru contractele de achiziții de bunuri și servicii, precum și pentru concursurile de soluții – 200.000 - 799.999 lei;
2. pentru contractele de achiziții de lucrări – 300.000 - 1.999.999 lei;
3. pentru contractele de achiziții care au ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice, enumerate în Anexa nr.2 din Legea nr.74/2020 – până la suma de 999.999 lei.

În perioada 2021-2022, S.A. „FEE-Nord” a efectuat achiziții de valoare mică de bunuri și servicii în sumă de 4.665,7 mii lei, fiind încheiate 15 contracte[[63]](#footnote-63) *(Anexa nr.12 la prezentul Raport de audit)*.

Se denotă că planurile anuale de achiziții elaborate pentru anul 2022 au fost aprobate doar de către directorul S.A. „FEE-Nord”, nu și de Consiliul Societății, după cum este prevăzut în pct.4 lit. a) din Regulamentul PAP. De asemenea, în aceste planuri lipsesc informațiile cu privire la valoarea estimativă a achiziției.

Urmare analizei procesului de atribuire și încheiere a contractelor de achiziții, precum și a executării acestora, auditul a constatat că S.A. „FEE-Nord” a admis unele neconformități.

Deși pct. 4.8 din Regulamentul AVM prevede ca Comisia de achiziții trebuie să ia în considerație în afară de preț și condițiile de achitare și siguranța executării contractului de achiziție, aceasta nu a ținut cont de aceste prevederi și nu a prevăzut nici garanții de bună execuție și/sau penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale.

Astfel, conform condițiilor prevăzute în anunțul de participare la achiziționarea serviciilor de consultanță în adaptarea și tranziția Societății la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, achitarea serviciilor urma să se efectueze *„în decurs de 30 de zile calendaristice din momentul semnării facturii fiscale și a documentelor confirmative de executare a contractului”.* Nerespectând prevederile respective, S.A. „FEE-Nord” a încheiat contractul din 22.10.2021, în sumă de 259,2 mii lei (cu TVA), cu alte clauze de achitare, și anume: 50% din costul serviciilor prestate timp de 3 zile lucrătoare din data semnării contractului și 50% din costul serviciilor prestate timp de 3 zile lucrătoare din data semnării actului de primire-predare a serviciilor și eliberării facturii.

Conform documentelor prezentate la data de 08.12.2021, S.A. „FEE-Nord” a transferat agentului economic prima tranșă în sumă de 129,6 mii lei (50%).

De menționat că, potrivit prevederilor art.5 alin.(4) din Legea contabilității și raportării financiare, entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situațiile financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Astfel, se denotă că până în prezent agentul economic nu și-a onorat obligațiile contractuale privind prestarea serviciilor de tranziție la IFRS, iar S.A. „FEE-Nord” nu s-a asigurat de riscul unui eventual comportament necorespunzător al operatorului economic și nu a prevăzut în contractul semnat termenul maxim de executare a serviciului, precum și penalități în cazul neonorării în termen a obligațiilor. Prin urmare, Societatea nu s-a conformat cadrului normativ menționat și nu a trecut la Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

**Se ia act:** Operatorul economic a transmis, prin actul de primire-predare a serviciilor din 17.04.2024: Raportul privind tranziția la Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru anii 2020-2022 (3 cărți); Bilanțul de deschidere al IFRS, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pentru anul 2022; Politicile contabile de tranziție la IFRS.

S.A. „FEE-Nord” urmează să întocmească și să prezinte Situațiile financiare pentru anul 2023 și pentru anii următori conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Totodată, auditul constată că în anul 2021 S.A. „FEE-Nord”, la achiziționarea hârtiei speciale cu filigran pentru tipărirea formularelor facturilor tipizate, în valoare de 96,3 mii lei, față de 30,2 mii lei - costul hârtiei standard, a suportat cheltuieli suplimentare în sumă de *66,1 mii lei*.

Astfel, potrivit prevederilor pct.5 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 28.08.2017[[64]](#footnote-64), entitatea care ține contabilitatea cu ajutorul sistemelor informaționale computerizate beneficiază de dreptul de a imprima de sine stătător facturile fiscale pe hârtie prevăzută cu însemne de protecție pentru documentarea faptelor economice, care se stabilesc individual de către entitate, conform necesităților și posibilităților proprii[[65]](#footnote-65).

Prin urmare, S.A. „FEE-Nord” nu s-a condus de principiul eficiență maximă la cheltuieli minime și utilizare eficientă a resurselor financiare la achiziționarea hârtiei pentru tipărirea facturilor, prin ce nu a respectat prevederile art.15 alin.(7) din Legea nr.107/2016[[66]](#footnote-66) și ale art.5 alin.(2) din Legea nr.1134/1997[[67]](#footnote-67).

Menționăm că, începând cu 01.02.2022, în scopul optimizării cheltuielilor, s-a decis excluderea hârtiei filigran la tipărirea facturilor. Totodată, în vederea optimizării și organizării activității, începând cu data de 07.12.2021[[68]](#footnote-68), s-a dispus ca tipărirea și eliberarea facturilor fiscale lunare către consumatorii noncasnici să se efectueze într-un singur exemplar, iar exemplarul doi al facturii, destinat vânzătorului, să fie stocat în format electronic, ceea ce în mod evident a condiționat diminuarea cheltuielilor de hârtie.

Cu toate că S.A. „FEE-Nord”, la 17.11.2023, a aprobat noul Regulament privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor (în continuare - Regulament), acesta nu este corelat cu Normele metodologice privind modul de atribuire a contractelor de achiziții sectoriale/acordurilor-cadru în sectoarele energeticii, apei, transporturilor și serviciilor poștale, aprobate prin HG nr. 464 din 06.07.2022. Prin urmare, Societatea, pentru a fi protejată de riscul unui eventual comportament necorespunzător al operatorului economic, nu a prevăzut în Regulamentul menționat garanția privind oferta și garanția de bună execuție, după cum este prevăzut în pct. 65-68 din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 464/2022. De asemenea, potrivit pct. 51 din Normele metodologice menționate, „*entitatea contractantă poate utiliza ca suport anexele din Documentațiile-standard pentru realizarea achizițiilor publice, aprobate de către Ministerul Finanțelor[[69]](#footnote-69)*”, care prevăd că entitatea poate să stipuleze în cadrul normativ intern modul de sancționare și penalizare a operatorului economic în cazul executării necorespunzătoare a contractului de achiziții sectoriale.

**4.7. Procedurile prevăzute în Metodologiile aprobate de ANRE la stabilirea tarifului pentru furnizarea energiei electrice sunt respectate de către S.A. „FEE-Nord”?**

*S.A. „FEE-Nord” a respectat procedurile prevăzute de cadrul normativ la stabilirea tarifelor pentru furnizarea energiei electrice.*

Prețurile reglementate de furnizare a energiei electrice se determină, conform „Metodologiei de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea energiei electrice de către furnizorul de ultimă opțiune și furnizorul serviciului universal[[70]](#footnote-70)” (în continuare - Metodologia aprobată prin HANRE nr. 65/2018), de către furnizori și se aprobă de către Consiliul de administrație al ANRE.

Conform prevederilor pct. 4 din Metodologia menționată, pentru furnizarea energiei electrice de către furnizorul de ultimă opțiune, prețul de furnizare a energiei electrice se determină în funcție de:

* costul energiei electrice procurate de furnizor;
* cheltuielile suportate pentru transportarea energiei electrice;
* cheltuielile suportate pentru distribuirea energiei electrice;
* costurile și cheltuielile totale ale furnizorului necesare pentru desfășurarea activității de furnizare a energiei electrice;
* devierile tarifare pozitive sau negative ale furnizorului, generate în perioada precedentă de reglementare, care vor fi luate în calculul prețurilor reglementate pentru perioada pentru care se stabilesc prețurile reglementate.

Potrivit prevederilor art. 68 alin. (8) din Legea nr.107/2016, furnizorul de ultimă opțiune procură energie electrică la cel mai mic preț, în condiții transparente și nediscriminatorii, asigurând, totodată, fiabilitatea furnizării energiei electrice către consumatorii finali. Acești furnizori sunt obligați să încheie, să prelungească contractele de procurare a energiei electrice în termene rezonabile și să le prezinte spre avizare ANRE.

Astfel, în anul 2022, S.A. „FEE-Nord” a procurat de la mai mulți producători energie electrică în cantitate totală de 1.087,79 mil. kWh, în sumă de 1,89 mlrd. lei, sau cu 41,67 mil. kWh mai mult față de anul 2021 (1.046,13 mil. kWh, în sumă de 1,11 mlrd. lei) *(Anexa nr.9 la prezentul Raport de audit)*.

Principalul producător/furnizor de energie electrică în anul 2022 a fost S.A. „Energocom”, de la care s-a procurat energie electrică în cantitate de 757,19 mil. kWh, ce constituie 69,61% din cantitatea totală procurată. Totodată, în anul 2022 Societatea a mai procurat energie electrică și din alte surse, și anume[[71]](#footnote-71): ЗАО „Молдавская ГРЭС” – 21,4% din cantitatea totală de energie electrică procurată; Î.S. „Nodul Hidroenergetic Costești” – 3,7%, precum și din surse regenerabile (fotovoltaică, biogaz, eoliană) – cu ponderea de 5%. Prețurile de procurare a energiei electrice de la S.A. „Energocom” în perioada auditată au variat de la 120 bani/kWh până la 433 bani/kWh.

**Tabelul nr.9**

**Informație privind prețul reglementat de furnizare a energiei electrice**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hotărârea ANRE de aprobare preț furnizare energie electrică** | **În vigoare preț începând cu** | **Preț furnizare energie electrică conform contract cu S.A. „Energocom” (bani/kWh, fără TVA)** |
| nr.361 din 25.09.2020 | 02.10.2020 | 120 |
| nr.39 din 26.01.2021 | 01.02.2021 | 123 |
| nr.554 din 20.11.2021 | 01.11.2021 | 242 |
| nr.675 din 24.12.2021 | 01.01.2022 | 229 |
| nr.761 din 05.10.2022 | 07.10.2022 | 433 |
| nr.1005 din 30.12.2022 | 01.01.2023 | 450 |
| nr.422 din 05.07.2023 | 07.07.2023 | 361 |

***Sursa:*** *Hotărârile ANRE; Contractul cu S.A. „Energocom”.*

Potrivit datelor prezentate de S.A. „FEE-Nord”, cheltuielile suportate pentru transportarea și distribuția energiei electrice livrate în anul 2022 au constituit 805,64 mil. lei[[72]](#footnote-72), sau cu 63,38 mil. lei mai puțin decât în anul 2021. Această situație se explică prin faptul că în anul 2022 prețul reglementat de distribuire a energiei electrice a fost mai mic. Dacă în anul 2021 acesta a constituit, în medie, 78,5 bani/kWh, atunci în anul 2022 a constituit 72,8 bani/kWh *(Anexa nr.9 la prezentul Raport de audit).*

De menționat că cheltuielile totale suportate de furnizor pentru procurarea, transportarea și distribuția energiei electrice în anul 2022 au constituit 2,69 mlrd. lei, sau cu 715,30 mil. lei mai mult decât în anul 2021 (1,98 mlrd. lei), datorită faptului că în anul 2022 s-a înregistrat o creștere semnificativă a prețului de procurare a energiei electrice. Dacă în anul 2021 prețul mediu de procurare a energiei electrice a constituit 1,06 lei/kWh, atunci în anul 2022 acesta a constituit 1,74 lei/kWh, sau cu 68 bani mai mult (64,15 %).

Astfel, furnizorul a fost în drept să solicite ANRE actualizarea prețurilor reglementate în decursul anului, dacă există factori obiectivi care nu pot fi controlați de acesta (modificarea prețurilor de procurare a energiei electrice, fluctuația cursului de schimb al valutei naționale, apariția actelor normative ce determină majorarea costurilor de furnizare etc.), care justifică o astfel de actualizare și care duc la o deviere mai mare de 5,0% din costul anual de furnizare a energiei electrice inclus în prețurile reglementate. În acest caz, furnizorul va prezenta ANRE o analiză a factorilor de influență și a devierilor dintre datele aplicate la calcularea prețurilor reglementate și cele real înregistrate[[73]](#footnote-73).

Din cauza fluctuației prețurilor de procurare a energiei electrice, la solicitarea S.A. „FEE-Nord”, prețurile de furnizare a energiei electrice pentru anul 2022 au fost ajustate de către ANRE de 6 ori. Astfel, la finele anului 2022, prețurile reglementate pentru furnizarea energiei electrice către consumatorii finali ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kW) au constituit 400 bani/kWh, sau cu 257 bani/kWh mai mult față de anul 2021, iar către consumatorii finali ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kW) - 465 bani/kWh, sau cu 261 bani/kWh mai mult față de anul 2021 *(Anexa nr. 7 la prezentul Raport de audit)*.

Potrivit prevederilor pct.13 și pct.14 din Metodologia menționată, costurile și cheltuielile legate nemijlocit de activitatea de furnizare sunt compuse din costuri cu personalul, din costuri materiale, din costul serviciilor prestate de terți, din amortizarea mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale și din alte cheltuieli de furnizare a energiei electrice.

În conformitate cu HANRE nr.282/05.10.2018[[74]](#footnote-74), pentru S.A. „FEE-Nord” au fost aprobate costurile de bază pentru activitatea de furnizare a energiei electrice pe anul 2018, cu valoarea sumară a costurilor de furnizare la prețuri reglementate în sumă totală de 38,71 mil. lei, inclusiv: costurile cu personalul – 19,2 mil. lei, costurile materiale – 1,75 mil. lei, și costurile privind serviciile prestate de terți - 17,76 mil. lei. Anual, ca urmare a aplicării indicilor de ajustare, au fost determinate pentru anii 2021-2022 valorile costurilor de bază de furnizare a energiei electrice, în mărime de 44,55 mil. lei și, respectiv, de 53,89 mil. lei.

Totodată, costurile și cheltuielile efectiv suportate pentru desfășurarea activității de furnizare a energiei electrice în anii 2021-2022 au constituit 38,84 mil. lei și, respectiv, 40,52 mil. lei[[75]](#footnote-75), înregistrându-se economii față de costurile de furnizare a energiei electrice actualizate de către ANRE în mărime de 5,71 mil. lei în anul 2021 și de 13,37 mil. lei în anul 2022:

1. costuri aferente personalului – economii în valoare de 4.995,3 mii lei (anul 2021 – 1.136,5 mii lei; anul 2022 – 3.858,8 mii lei);
2. costuri materiale – economii în valoare de 1.666,5 mii lei (anul 2021 – 680,7 mii lei; anul 2022 – 985,8 mii lei);
3. costuri privind serviciile prestate de terți – economii în valoare de 12.419,3 mii lei (anul 2021 – 3.896,1 mii lei; anul 2022 – 8.523,2 mii lei).

De menționat că la stabilirea tarifelor de furnizare a energiei electrice se ține cont și de devierile tarifare pozitive sau negative ale furnizorului, generate în perioada precedentă de reglementare și luate în calculul prețurilor reglementate.

Potrivit informației prezentate de S.A. „FEE-Nord”, valoarea devierilor tarifare pozitive înregistrată efectiv pe anul 2020 a constituit 80,09 mil. lei, aceasta fiind actualizată și inclusă în calculele de estimare a prețului reglementat pe anul 2021[[76]](#footnote-76).

În urma actualizării prețului reglementat de furnizare pe anii 2021-2022, au fost obținute devieri tarifare negative de 34,54 mil. lei și, respectiv, de 51,76 mil. lei (recalculat ulterior prin HANRE în anul 2023 la 73,25 mil. lei).

**Tabelul nr.10**

**Informația privind devierile tarifare anuale ale S.A. „FEE-Nord”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **Devieri tarifare, obținute în urma actualizării prețului reglementat de furnizare (+pozitive; - negative), mii lei** | **HANRE de aprobare a prețului reglementat de furnizare** | **Rentabilitatea planificată**  **S.A. „FEE-Nord”** | | **Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune, mii lei** |
| % | mii lei |
| 2019 | -66.140,4 | HANRE nr. 276 din 31.07.2020 | 1,0 | 18.235,6 | (-100.809,8) |
| 2020 | 80.087,7 | HANRE nr. 43 din 26.01.2021 | 1,0 | 17.126,4 | 152.413,9 |
| 2021 | -34.541,3 | HANRE nr. 109 din 18.03.2022 | 1,0 | 16.728,5 | (-91.415,8) |
| 2022 | -51.757,3  (-73.249,6) [[77]](#footnote-77) | HANRE nr. 1009 din 30.12.2022 | 1,0 | 22.861,2 | 34.251,2 |

***Sursa:*** *Informațiile prezentate de S.A. „FEE-Nord”.*

* *Neemiterea în termen de către Î.S. „Moldelectrica” a facturilor pentru dezechilibrele negative și pozitive a dus la neincluderea acestora în tarif, fiind denaturat rezultatul financiar al anului de gestiune.*

Începând cu 1 iunie 2022 au intrat în vigoare Regulile pieței energiei electrice (RPEE)[[78]](#footnote-78), care stabilesc principiile, regulile și mecanismele referitoare la formarea prețurilor și relațiile comerciale pe piața angro de energie electrică între participanții la piață de energie electrică, reglementează termenele și condițiile de organizare și funcționare a pieței energiei electrice, inclusiv piața contractelor bilaterale de energie electrică, piața energiei electrice pentru ziua următoare, piața energiei electrice pe parcursul zilei, piața energiei electrice de echilibrare și piața serviciilor de sistem, drepturile și obligațiile producătorilor de energie electrică, furnizorilor de energie electrică, operatorilor sistemelor de distribuție, precum și ale operatorului pieței de energie electrică, operatorului sistemului de transport privind gestionarea piețelor menționate.

În scopul asigurării echilibrului între producere, import, export și consum de energie electrică, participanții la piața energiei electrice sunt obligați să-și asume responsabilitatea financiară pentru plata dezechilibrelor pe care le generează în rețelele electrice. În acest sens, participanții la piața energiei electrice se consideră părți responsabile pentru echilibrare[[79]](#footnote-79).

Astfel, pentru înregistrarea în calitate de Parte Responsabilă pentru Echilibrare (PRE) pe piața angro de energie electrică din Republica Moldova, la 30.06.2021, S.A.„FEE-Nord” a încheiat cu Î.S. „Moldelectrica”[[80]](#footnote-80) (OST) contract de echilibrare, potrivit căruia, OST se obligă să presteze serviciul de echilibrare către S.A. „FEE-Nord” și să compenseze Societății pentru obligațiile de plată ce rezultă din dezechilibrele pozitive ale acesteia, iar S.A. „FEE-Nord” se obligă să achite OST plata pentru compensarea dezechilibrelor negative provocate de către aceasta în sistemul electro-energetic național, determinate conform RPEE.

Potrivit prevederilor pct.690 și pct.691 din RPEE, prețul pentru deficit și excedent de energie electrică se determină pentru fiecare interval de dispecerizare. Totodată, potrivit pct.707 din RPEE[[81]](#footnote-81), părțile suportă costul sau venitul suplimentar provenit din echilibrarea sistemului ce revine fiecărei PRE care și-a asumat responsabilitatea echilibrării pentru consumatori de energie electrică.

Conform Ordinelor directorului general al S.A. „FEE-Nord” în vederea contabilizării dezechilibrelor, au fost efectuate modificări la Politicile contabile pentru anii 2022-2023, stabilindu-se următoarele prețuri aferente dezechilibrelor negative și pozitive:

**Tabelul nr.12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ordinele S.A. „FEE-Nord”** | **Perioada de acțiune** | **Preț referință pentru dezechilibre, lei per KWh** | |
| **negative** | **pozitive** |
| nr.O-96 din 01.08.2022 | 01.06.2022-31.12.2022 | 2,5 | 2,5 |
| nr.O-49/c din 29.05.2023 | 01.06.2022-31.12.2022 | 7,2 | 3,6 |
| nr.O-75 din 31.07.2023 | Începând cu 01.01.2023 | 2,0 | 1,0 |

***Sursa:*** *Ordinele directorului general al S.A. „FEE-Nord” privind modificarea Politicilor contabile pe anii 2022-2023*.

Diferențele provenite din cantitățile de energie electrică furnizată de Societate și cantitatea energiei procurate de la S.A. „Energocom” sunt tratate ca dezechilibre negative - în caz de consum mai mare față de cantitatea procurată, și, respectiv, pozitive - în cazul când volumul procurat îl depășește pe cel furnizat consumatorilor.

Astfel, potrivit informațiilor prezentate, pe parcursul anului 2022 s-au înregistrat, în lipsa documentelor primare, conform prevederilor Politicilor contabile, dezechilibre negative în sumă de 65,77 mil. lei (din care 9,18 mil. lei au fost reflectate eronat la costul energiei livrate) și dezechilibrele pozitive în sumă de 88,07 mil. lei. De menționat că în anul 2022 au fost emise de către OST în adresa S.A. „FEE-Nord” facturi pentru dezechilibrele negative în sumă de 43,76 mil. lei, iar pentru dezechilibrele pozitive – de 37,25 mil. lei.

Totodată, costurile și veniturile suplimentare aferente procesului de echilibrare a energiei electrice, calculate în conformitate cu prevederile pct.707 din RPEE, au constituit 41,94 mil. lei și, respectiv, 37,25 mil. lei.

La finele anului 2022 dezechilibrele negative și pozitive pentru care nu au fost emise facturi au constituit 22,02 mil. lei și, respectiv, 50,82 mil. lei, o parte din care s-au facturat în anul 2023, cu efectuarea corectărilor rezultatelor din anii precedenți în sumă de 21,06 mil. lei pentru dezechilibrele negative și de 38,17 mil. lei pentru dezechilibrele pozitive.

Conform prevederilor pct.10 din Metodologia aprobată prin HANRE nr. 65/2018, în costul energiei electrice procurate se includ și cheltuielile operatorului sistemului de transport pentru acoperirea dezechilibrelor provocate de furnizor.

Unul din principiile de reglementare care stă la baza stabilirii tarifelor[[82]](#footnote-82) pentru energia electrică furnizată constă în includerea în prețurile reglementate de furnizare a energiei electrice doar a costurilor și a cheltuielilor reale, strict necesare pentru procurarea, transportul, distribuția și furnizarea energiei electrice la prețuri reglementate prin rețelele electrice până la nivelul respectiv de tensiune la care sunt racordate instalațiile electrice ale consumatorilor finali.

Astfel, menționăm faptul că baza aprobării tarifului prin HANRE nr.906/30.11.2022 (în vigoare din 02.12.2022) a fost motivată prin valoarea dezechilibrelor negative acumulate pe perioada iunie 2022, în mărime de 21,75 mil. lei.

Ulterior, în anul 2024 a fost ajustat tariful pentru energia electrică (HANRE nr.169 din 19.03.2024) cu devierile tarifare pozitive în mărime de 216,97 mil. lei.

* *ANRE nu a aprobat investițiile incluse în planurile investiționale pentru anii 2021-2022 în sumă de 1,68 mil. lei .*

În conformitate cu prevederile pct.13 din Regulamentul aprobat prin HANRE nr.283/2016[[83]](#footnote-83), planul anual de investiții include toate proiectele de investiții pe care titularul de licență planifică să le realizeze în anul calendaristic următor, fiind însoțit de o notă informativă privind obiectivele acestuia, sursa de finanțare și calculele impactului planului anual de investiții asupra tarifelor/prețurilor reglementate la energia electrică, și se prezintă anual ANRE, pentru examinare și aprobare.

Totodată, conform pct.21 din Regulamentul menționat, proiectele de investiții incluse de către titularul de licență în planul anual de investiții sunt evaluate în baza criteriilor de eficiență, obligativitate și necesitate.

Valoarea estimată a proiectelor de investiții înaintate de S.A. „FEE-Nord” către ANRE pentru anii 2021-2022 a constituit 2.332,9 mii lei: anul 2021 - 952,0 mii lei, și anul 2022 - 1.380,9 mii lei *(Anexa nr.8 la prezentul Raport de audit).*

ANRE a acceptat și a aprobat, în scopul recuperării prin tarife, investiții în sumă de 656,9 mii lei (în anul 2021 - 576,0 mii lei, și în anul 2022 - 80,9 mii lei), sau cu 1.676,0 mii lei mai puțin decât proiectele de investiții înaintate de S.A. „FEE-Nord”.

Astfel, pe anul 2021 nu au fost acceptate investițiile pentru procurarea autoturismelor în sumă de 376,0 mii lei, iar pe anul 2022 - investițiile pentru elaborarea de Software în sumă de 1.300,0 mii lei. Ulterior, și pe anul 2023, din 4.150,0 mii lei investiții înaintate în domeniul Software, nu au fost acceptate 4.000,0 mii lei.

Neacceptarea investițiilor în scopuri tarifare de către ANRE a fost condiționată de faptul că Societatea nu a argumentat suficient necesitatea și eficiența acestor investiții.

Efectiv, în anii 2021 și 2022, S.A. „FEE-Nord” a realizat investiții în sume, respectiv, de 377,5 mii lei și 73,8 mii lei, sau cu 198,5 mii lei și, respectiv, cu 7,3 mii lei mai puțin decât cele incluse în planul aprobat de ANRE.

Investițiile efectuate în anul 2021, în sumă de 377,5 mii lei, au fost aprobate integral de către ANRE. Pe anul 2022, investițiile realizate în sumă de 73,8 mii lei nu au fost acceptate de către autoritatea de reglementare, inclusiv 44,7 mii lei - din cauza că bateriile stabilizatoare UPS nu au fost puse în funcțiune până la finele anului 2022, și 29,1 mii lei - aferente licențelor antivirus, a căror durată de utilizare este de 12 luni și care nu pot fi catalogate ca investiții. La solicitarea S.A. „FEE-Nord”[[84]](#footnote-84), investiția în sumă de 44,7 mii lei pentru procurarea bateriilor stabilizatoare UPS pentru servere a fost transferată, cu acceptul din partea ANRE[[85]](#footnote-85), pentru anul 2023.

# **V. CONCLUZIA GENERALĂ**

Misiunea de audit al conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „Furnizarea Energiei Electrice Nord” în anii 2021-2022 a identificat unele deficiențe și neconformități aferente gestionării patrimoniului, dar care nu au afectat semnificativ buna guvernare a patrimoniului public încredințat.

Astfel, s-au constatat unele rezerve la efectuarea anuală a inventarierii, care au condiționat nevalorificarea bunurilor gestionate în scopul obținerii avantajelor economice suplimentare; neasigurarea unei baze contractuale complete a consumatorilor, având un impact asupra recunoașterii creanțelor; lipsa evidenței creanțelor după termenul de achitare pentru consumatorii casnici; supraevaluarea creanțelor comerciale cu 924,5 mii lei, datorită neformării provizionului pentru toate creanțele compromise; neconfirmarea datoriilor existente în valoare de 22,01 mil. lei; suportarea unor plăți nejustificate și suplimentare pentru retribuirea muncii în sumă de 3,25 mil. lei; efectuarea achizițiilor neținând cont de principiul regulamentar eficiență maximă la cheltuieli minime, contribuind la suportarea unor cheltuieli suplimentare în sumă de 195,7 mii lei etc. Toate acestea au fost condiționate de un deficit de reguli/proceduri și/sau de lipsa activităților de control eficiente aferente procesului de gestionare a resurselor financiare și a patrimoniului public.

În scopul ameliorării situațiilor atestate, auditul public extern oferă recomandările de rigoare, pentru o remediere punctuală a deficiențelor și, respectiv, pentru diminuarea riscurilor evidente, acestea fiind comunicate și discutate cu conducerea S.A. „FEE-Nord”.

# **VI. RECOMANDĂRI:**

**S.A. „FEE-Nord”:**

1. *să efectueze inventarierea bunurilor, cu identificarea și înregistrarea în liste separate a imobilizărilor neutilizate (pct. 4.1.);*
2. *să eficientizeze utilizarea bunurilor imobile, cu asigurarea obținerii avantajelor economice suplimentare (pct. 4.1.);*
3. *să asigure inventarierea bazei contractuale cu consumatorii și să se conformeze rigorilor cadrului normativ de încheiere a contractelor (pct.4.2.1.);*
4. *să asigure evidența creanțelor după termenul de achitare, în special pentru consumatorii casnici (pct. 4.2.2.);*
5. *să asigure inventarierea periodică a informațiilor din evidența analitică a creanțelor aferente prejudiciului material, taxei de stat, precum și altor cheltuieli, cu corelarea acestora cu evidența contabilă (pct.4.2.2.);*
6. *să elaboreze și să aprobe reglementări interne cu privire la criteriile de acordare a premiilor și sporurilor și la mărimea acestora (pct.4.5.);*
7. *să asigure în termen proxim aplicarea prevederilor IFRS la organizarea contabilității și întocmirea situațiilor financiare (pct.4.6.);*
8. *să revizuiască Regulamentul intern privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor, cu includerea aspectelor prevăzute în Normele metodologice privind modul de atribuire a contractelor de achiziții sectoriale și Documentațiile-standard pentru realizarea acestora, în ce privește garanțiile pentru ofertă, garanțiile de bună execuție, sancțiunile și penalitățile (pct.4.6.);*
9. *să includă în contractele de achiziții prevederi aferente aplicării sancțiunilor și penalităților pentru nerespectarea clauzelor contractuale* *(pct.4.6.)*.

# **Semnăturile echipei misiunii**

**Responsabil de întocmirea Raportului de audit:**

Partenera misiunii, Șefa interimară a Direcției Generale de Audit III Nadejda IONIȚĂ

**Membrii echipei de audit:**

Șeful echipei de audit, auditor public principal Ion PLEȘCA

Auditoarea publică principală Elena COLIBĂ

# **Anexa nr.1****.**

**Sfera și abordarea auditului**

**Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova[[86]](#footnote-86) și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2023[[87]](#footnote-87) și 2024[[88]](#footnote-88), în scopul evaluării conformității gestionării patrimoniului și a resurselor financiare publice de către S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022, în raport cu criteriile de reglementare de ordin normativ.

Pentru atingerea scopului propus, au fost stabilite următoarele obiective specifice:

* A asigurat S.A. „FEE-Nord” gestionarea activelor imobilizate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?
* S.A. „FEE-Nord” s-a conformat cadrului normativ și a întreprins măsurile necesare pentru încasarea creanțelor?
* S.A. „FEE-Nord” a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la confirmarea datoriilor?
* S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsurile de rigoare în vederea încasării veniturilor din dobânzi?
* Plățile salariale la S.A. „FEE-Nord” au fost determinate și achitate în conformitate cu cadrul normativ?
* S.A. „FEE-Nord” a respectat prevederile cadrului normativ la executarea procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor?
* Procedurile prevăzute în Metodologiile aprobate de ANRE la stabilirea tarifului pentru furnizarea energiei electrice sunt respectate de către S.A. „FEE-Nord”?

**Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[89]](#footnote-89) și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, fapt ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul S.A. „FEE-Nord” care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală.

Probele de audit au fost colectate la fața locului, prin examinarea proceselor-verbale și deciziilor organelor de conducere, dosarelor și documentelor primare, analiza informațiilor financiare și nefinanciare, recalcularea și contrapunerea datelor, observarea directă, precum și prin intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității auditate.

| **Paragraful din raport/ referință la riscul testat** | **Criteriile de audit** | **Proceduri de audit aplicate** | **Dimensiunea eșantionului** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Obiectivul nr. 4.1. A asigurat S.A. „FEE-Nord” gestionarea activelor imobilizate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?** | | | |
| Gestionarea neconformă a imobilizărilor corporale și necorporale | Legea cu privire la societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997 (art.5, art.65 alin.(2.1.) și art.69).  Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (art.11).  Ordinul MF nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea (pct.8, alin. 5).  Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (pct.6 și pct.7 din SNC ,,Contracte de leasing”; pct.18 și pct.19 din SNC ,,Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”; pct.6 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).  Ordinul MF nr.119 din 06.08.2013 privind aprobarea Planului general de conturi contabile”.  Contractul individual de muncă al directorul general interimar al S.A.„FEE-Nord” (pct.2.2.). | Analiza cadrului legal aferent patrimoniului.  Examinarea proceselor-verbale ale Consiliului de administrație aferente gestionării imobilizărilor.  Analiza evidenței sintetice și analitice privind imobilizările (ne)corporale.  Verificarea înregistrării în Registrul bunurilor imobile a bunurilor imobile ale entității.  Examinarea documentelor de intrare și ieșire: facturi fiscale, acte de decontare.  Analiza imobilizărilor amortizate integral, dar care se utilizează în continuare.  Inspectarea pe teren a bunurilor imobile.  Intervievarea personalului entității.  Verificarea listelor de inventariere privind imobilizările (ne)corporale și rezultatele acestora. | Imobilizările necorporale – 100%,  Imobilizările corporale – 70%. |
| **Obiectivul nr. 4.2. S.A. „FEE-Nord” s-a conformat cadrului normativ și a întreprins măsurile necesare pentru încasarea creanțelor?** | | | |
| 4.2.1. Gestionarea neconformă a contractelor pentru furnizarea energiei electrice cu consumatorii | Codul civil al RM (art.71 alin.(1), art.992).  Legea nr.880 din 22.01.1992 privind Fondul Arhivistic al Republicii Moldova.  Legea nr.107 din 27.05.2017 cu privire la energia electrică (art.96 alin.(5)).  Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (art.17).  HG nr.688 din 09.10.1995 despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor mijloacelor fixe și altor active (pct.23).  HANRE nr.393 din 15.12.2010 cu privire la aprobarea Regulamentului pentru furnizarea și utilizarea energiei electrice, abrogată prin HANRE nr.169 din 31.05.2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind furnizarea energiei electrice (pct.6, pct.50).  Hotărârea Curții Supreme de Justiție din 25.02.2016 (recomandarea nr.88). | Analiza cadrului legal normativ aferent transmiterii activelor la înființarea Societății.  Examinarea actelor de primire-predare a activelor la constituirea Societății.  Examinarea dosarelor de inventariere.  Examinarea contractelor de furnizare a energiei electrice.  Intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității. | 100% - Actele de primire- predare a activelor la constituirea Societății.  Contractele de furnizare a energiei electrice. |
| 4.2.1. Neîncasarea tuturor creanțelor | Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (art.13).  Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (pct.7 și pct.36 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).  Ordinul MF nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea (pct.8 și pct.75). | Analiza evidenței sintetice și analitice privind creanțele comerciale curente.  Examinarea registrelor de livrări, a documentelor primare (contracte de livrare a energiei electrice, facturi fiscale).  Examinarea creanțelor cu termenul de achitare și prescripție expirat. Intervievarea conducerii.  Examinarea rezultatelor inventarierii.  Acte de verificare. | Creanțe comerciale curente aferente consumatorilor noncasnici – 60%, creanțe compromise – 100%, creanțe preliminare – 50%, și alte creanțe – 90%. |
| **Obiectivul nr. 4.3. S.A. „FEE-Nord” a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la confirmarea datoriilor?** | | | |
| 4.3. Neconfirmarea soldurilor datoriilor existente și raportarea neconformă a acestora | Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (art.16).  Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002 (art.30).  Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (pct.4, 29,30 din SNC „Capital propriu și datorii” ).  Contractul colectiv de muncă al S.A. „FEE-Nord” pentru perioada 01.012021-31.12.2025, înregistrat la Inspecția Teritorială a Muncii cu nr.182 din 16.12.2020 (pct.8.12).  Ordinul MF nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea (Anexa nr.14 (Formular INV-10 (VERSO)). | Analiza cadrului legal-normativ.  Analiza evidenței sintetice și analitice privind datoriile curente.  Examinarea registrelor de procurări, a documentelor primare (contracte de procurări, facturi fiscale, dispoziții de plată).  Examinarea datoriilor cu termenul de achitare și prescripție expirat.  Examinarea rezultatelor inventarierii.  Acte de verificare.  Intervievarea conducerii. | Datorii curente -90%.  Acte de verificare – 21. |
| **Obiectivul nr. 4.4. S.A. „FEE-Nord” a întreprins măsurile de rigoare în vederea încasării veniturilor din dobânzi?** | | | |
| 4.4. Neîncasarea veniturilor din dobânzile aferente utilizării mijloacelor bănești disponibile în conturile curente | Contractele și acordurile adiționale.  Hotărârile Băncii Naționale a Moldovei.  Regulamentul Secției economie și prognoză, aprobat prin Ordinul directorului general interimar al S.A. „FEE-Nord” nr.O-63 din 03.07.2023. | Analiza evidenței sintetice și analitice a mișcărilor de încasări pe conturi bancare.  Intervievarea conducerii. | 100% |
| **Obiectivul nr. 4.5. Plățile salariale la S.A. „FEE-Nord” au fost determinate și achitate în conformitate cu cadrul normativ?** | | | |
| 4.5. Stabilirea și acordarea neconformă a plăților salariale (salariul de bază, premii, sporuri) | Legea Codul muncii al Republicii Moldova nr.154 din 28.03.2003 (art.88, 166, 167, 169).  Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002 (art.27).  HG nr. 98 din 04.02.2013 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de organizare a normării muncii în ramurile economiei naționale” (pct.4).  Hotărârea Guvernului nr. 743 din 11 iunie 2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară (pct.12).  Convenția colectivă la nivelul sectorului electroenergetic al economiei naționale din Republica Moldova pentru anii 2010-2015, aprobată de Ministerul Economiei (Ministerul Industriei și Infrastructurii al Republicii Moldova și Consiliul Republican „Sindenergo” al Sindicatului federativ al lucrătorilor din energetică) cu nr.400 din 28.07.2006 (pct.4.10).  Hotărârile de judecată Bălți. Decizia Curții de Apel Bălți. | Analiza ordinelor de aprobare, modificare a statelor de personal pentru perioada 2021 și 2022.  Analiza ordinelor directorului general privind statele de personal.  Examinarea plăților salariale potrivit hotărârilor de judecată. | Ordinele de aprobare, modificare a statelor de personal pentru perioada 2021 și 2022 – 100%.  Plățile salariale calculate în baza hotărârilor de judecată – 100%. |
| 4.5. Formarea și utilizarea neconformă a fondului de consum (din profitul net) | Legea nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni (art.44).  HG nr. 110 din 23.02.2011 cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat.  Statutul S.A. „FEE-Nord”. | Analiza cadrului legal-normativ și a prevederilor statutului.  Procesele-verbale ale Adunării generale a acționarilor.  Ordinele directorului general. | 100% |
| **Obiectivul nr. 4.6. S.A. „FEE-Nord” a respectat prevederile cadrului normativ la executarea procedurilor privind achiziționarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor?** | | | |
| 4.6. Efectuarea neconformă a achizițiilor de bunuri și servicii | Legea nr.74 din 21.05.2020 privind achizițiile în sectoarele energeticii, apei, transporturilor și serviciilor poștale.  Regulamentul intern privind achizițiile de valoare mică, aprobat de S.A. „FEE-Nord”. | Examinarea documentelor aferente procedurilor de achiziție (anunțuri de desfășurare a procedurilor privind achiziționarea bunurilor și serviciilor, caietul de sarcini, ș.a.)  Examinarea planului de achiziție.  Examinarea contractelor încheiate în urma procedurilor de achiziție.  Verificarea monitorizării contractelor de achiziție. | Planul de achiziție.  8 contracte,  facturi fiscale pentru o lună privind mărfurile procurate/serviciile executate pentru perioada auditată. |
| **Obiectivul nr. 4.7. Procedurile prevăzute în Metodologiile aprobate de ANRE la stabilirea tarifului pentru furnizarea energiei electrice sunt respectate de către S.A. „FEE-Nord”?** | | | |
| 4.7. Neînregistrarea și necontabilizarea devierilor tarifare și a dezechilibrelor pozitive și negative | Art.68 alin.(8), Cap. XII „Piața energiei electrice”, Legea nr.107/27.05.2016. Funcțiile și obligațiile participanților la piața energiei electrice în legătură cu echilibrarea.  Pct. 450; 690; 691; 707 din Regulile pieței energiei electrice (RPEE), aprobate prin Hotărârea ANRE nr.283/2020 din 07.08.2020.  Pct. 3; 4; 10 și 21 din Hotărârea ANRE nr.65 /2018.  SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, aprobat prin Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013.  SNC ,,Capital propriu și datorii”, aprobate prin Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013.  Dispozițiile Comisiei pentru Situații Excepționale. | Examinarea conturilor evidenței contabile.  Examinarea facturilor fiscale și Notelor de decontare.  Examinarea contractelor cu producătorii, operatorii de distribuție/transport al energiei electrice și documentelor aferente.  Examinarea procesului de operare în SI, notificările de prognoză/finale ale energiei electrice.  Rapoartele anuale de activitate.  Intervievarea conducerii, explicații scrise. | 100% |
| 4.7. Neacceptarea investițiilor în scopuri tarifare | Legea nr. 107 din 27.05.2016 cu privire la energia electrică.  Pct.13, 21 din Regulamentul privind planificarea, aprobarea și efectuarea investițiilor, aprobat prin Hotărârea ANRE nr.283/2016 din 15.11.2016. | Analiza cadrului normativ.  Examinarea planurilor de investiții.  Examinarea Hotărârilor ANRE.  Intervievarea conducerii, explicații scrise. | 100% |

# **Anexa nr.2**

**Bilanțul S.A. „FEE-Nord” pe anii 2021-2022**

| **Posturile bilanțului** | **31.12.2021, mii lei** | **31.12.2022, mii lei** | **Modificările perioadei** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **mii lei** | **%** |
| **ACTIV** | | | |  |
| **1. Active imobilizate - total:** | **6.021,1** | **4.480,5** | **-1.540,6** | 74,4 |
| 1.1 Imobilizări necorporale | 80,6 | 4,1 | -76,5 | 5,1 |
| 1.2 Imobilizări corporale | 5.940,5 | 4.476,4 | -1.464,1 | 75,4 |
| **2. Active circulante - total:** | **239.809,4** | **550.007,2** | **310.197,7** | 229,4 |
| 2.1 Stocuri și avansuri acordate pentru stocuri | 1.259,1 | 41.504,8 | 40.245,6 | 3296,3 |
| 2.2 Creanțe curente și alte active circulante | 218.744,5 | 489.705,5 | 270.961,0 | 223,9 |
| 2.3 Numerar și documente bănești | 19.805,8 | 18.796,9 | -1.008,9 | 94,9 |
| **Total active** | **245.830,5** | **554.487,7** | **308.657,2** | **225,6** |
| **PASIV** | | | |  |
| **3. Capital propriu - total:** | **-7.423,2** | **26.828,0** | **34.251,2** | -361,4 |
| 3.1 Capital social | 600,0 | 600,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3.2 Capital de rezervă | 56.983,5 | 56.983,5 | 0,0 | 100,0 |
| 3.3 Alte rezerve | 26.410,3 | 26.410,3 | 0,0 | 100,0 |
| 3.4 Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți | -91.417,0 | -91.417,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3.5 Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune | 0,0 | 34.251,2 | 34.251,2 |  |
| Total profit (pierdere) | -91.417,0 | -57.165,8 |  | 62,5 |
| **4. Datorii pe termen lung - total:** | **19,9** | **0,0** | **-19,9** | 0,0 |
| 4.1 Venituri anticipate pe termen lung | 19,9 | 0,0 | -19,9 | 0,0 |
| **5. Datorii curente - total:** | **253.201,1** | **505.415,8** | **252.214,7** | 199,6 |
| 5.1 Datorii comerciale curente | 246.219,3 | 439.082,4 | 192.863,1 | 178,3 |
| 5.2 Avansuri primite curente | 5.384,8 | 6.305,8 | 921,0 | 117,1 |
| 5.3.Datorii față de personal, asigurări sociale și medicale | 1.448,0 | 1.121,9 | -326,1 | 77,5 |
| 5.4 Datorii față de buget | 117,0 | 7.094,1 | 6.977,0 | 6061,8 |
| 5.4 Venituri anticipate curente | 21,7 | 50.842,1 | 50.820,5 |  |
| 5.5 Alte datorii curente | 10,2 | 969,6 | 959,4 | 9489,8 |
| **6. Provizioane - total:** | **32,7** | **22.243,8** | **22.211,1** |  |
| 6.1 Provizioane pentru beneficiile angajaților | 32,7 | 223,2 | 190,5 | 682,3 |
| 6.2 Alte provizioane | 0,0 | 22.020,6 | 22.020,6 |  |
| **Total pasive** | **245.830,5** | **554.487,7** | **308.657,2** | **225,6** |

***Sursa:*** *Bilanțul pentru anii 2021-2022 al S.A. „FEE-Nord”.*

# **Anexa nr.3**

**Indicatorii tehnico-economici privind activitatea furnizorului de energie electrică S.A. „FEE-Nord” la tarife reglementate pentru anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Indicatorul** | **Unitate de măsură** | **Anul 2021** | **Anul 2022** | **Devieri, anul**  **2022/2021** | |
| **Unitate de măsură** | **%** |
| 1. | **Cantitatea totală de energie electrică procurată – total,** inclusiv de la: | mii kWh | **1.046.128,5** | **1.092.137,2** | **46.008,7** | **104,4** |
| Centrale electrice autohtone convenționale | mii kWh | 262.395,3 | 283.749,7 | 21.354,5 | 108,1 |
| Centrale electrice ce produc energie electrică din surse regenerabile |
| MGRES | mii kWh | 624.241,9 | 588.506,2 | -35.735,7 | 94,3 |
| din import | mii kWh | 0,0 | 219.881,2 | 219.881,2 |  |
| alți furnizori | mii kWh | 159.491,3 | 0,0 | -159.491,3 | 0,0 |
| 2. | **Cantitatea de energie electrică facturată consumatorilor finali – total,** inclusiv: | mii kWh | **1.046.127,5** | **1.066.986,5** | **20.859,0** | **102,0** |
| Consumatorilor casnici | mii kWh | 529.979,1 | 493.586,5 | -36.392,6 | 93,1 |
| Consumatorilor noncasnici – total, din care: | mii kWh | 516.148,4 | 573.400,0 | 57.251,6 | 111,1 |
| conectaţi la 110-35 kV | mii kWh | 132.250,4 | 168.342,7 | 36.092,3 | 127,3 |
| conectaţi la 6-10kV | mii kWh | 152.874,8 | 171.380,7 | 18.506,0 | 112,1 |
| conectaţi la 0,4 kV | mii kWh | 231.026,9 | 727.259,9 | 496.233,0 | 314,8 |
| 3. | **Achitarea consumatorilor finali pentru energia electrică facturată–total,** inclusiv: | % din energia electrică facturată | **99,2** | **92,9** | **-6,2** | **93,7** |
| Consumatori casnici | 100,2 | 93,0 | -7,2 | 92,8 |
| Consumatori noncasnici | 95,7 | 91,6 | -4,1 | 95,7 |
| 4. | **Numărul consumatorilor finali deserviți la sfârșitul perioadei,** inclusiv: |  | **477.897** | **477.647** | **-250** | **99,9** |
| Consumatori casnici | consumatori | 461.041 | 460.444 | -597 | 99,9 |
| Consumatori noncasnici | consumatori | 16.856 | 17.203 | 347 | 102,1 |
| 5. | **Numărul consumatorilor finali noi cu care au fost încheiate contracte de furnizare a energiei electrice,** inclusiv**:** |  | **2.653** | **2.024** | **-629** | **76,3** |
| Consumatori casnici | consumatori | 1.281 | 1.057 | -224 | 82,5 |
| Consumatori noncasnici | consumatori | 1.372 | 967 | -405 | 70,5 |
| 6. | **Cantitatea medie de energie electrică livrată unui consumator final – total,** inclusiv: |  | **2.189,0** | **2.233,8** | **44,8** | **102,0** |
| Consumatorului casnic | kWh | 1.149,5 | 1.072,0 | -77,5 | 93,3 |
| Consumatorului noncasnic | kWh | 3.062,1 | 3.333,1 | 271,0 | 108,9 |

***Sursa:*** *Informațiile S.A. „FEE-Nord” și pagina web* [*https://fee-nord.md/informatii/*](https://fee-nord.md/informatii/)*.*

# **Anexa nr.4**

**Informația privind bunurile imobile (clădiri, încăperi, teren) ale S.A. „FEE-Nord” la situația din 31.12.2022, înregistrate în evidența contabilă și în Registrul bunurilor imobile**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Potrivit datelor din evidența contabilă a S.A. „FEE-Nord”** | | | | | | | | | **Potrivit datelor din RBI** | | | **Devieri dintre datele din evidența contabilă și din RBI** | |
| **Nr. contului contabil** | **Numărul de înregistrare din RBI** | **Denumirea bunului imobil** | **Adresa** | **Suprafața înregistrată, m2 (la teren, ha)** | **Valoarea inițială a bunului imobil la 31.12.2022, mii lei** | **Uzura calculată până la 31.12.202, mii lei** | **Valoarea de bilanț la 31.12.2022, mii lei** | **Bunul imobil** | | **Suprafața înregistrată, m2 (la teren, ha)** | **suprafața înregistrată, m2 (la teren, ha)** | |
| 123 | 4101221.101.03 | Clădire dispecerat si serviciul de aprovizionare | mun.Edineț, str.Energeticilor, 1/A | 277,1 | 2.459,30 | 1.315,10 | 1.144,20 | construcție | | 277,1 | 0 | |
| 03003041436.01 | Clădire | mun.Bălți, str.M.Viteazul,39 | 106,4 | 243,80 | 159,30 | 84,50 | clădire administrativă | | 106,4 | 0 | |
| 0300304136.02 | Încăpere depozit | mun.Bălți, str. M.Viteazul,39 | 79,9 | 10,50 | 7,90 | 2,60 | depozit | | 374,3 | -52,8 | |
| 0300304136.02 | Încăpere depozit | mun.Bălți, str.M.Viteazul,39.2 | 241,6 | 416,50 | 228,70 | 187,80 |
| 0300205.007.01.029 | Încăpere (apartament) | mun.Bălți, str.Sfîntul Nicolae, 1 | 66,8 | 50,40 | 40,70 | 9,70 | încăpere nelocativă | | 66,8 | 0 | |
|  |  | **TOTAL c.123, 124** |  | **771,8** | **3.180,50** | **1.751,70** | **1.428,80** |  | | 824,6 | **-52,8** | |
| 123 | 0300206100.03 | Reparația clădirii (din arendă) | mun.Bălți, str.Strii, 17A | 814,4 | 4.101,10 | 2.835,00 | 1.266,10 | încăperi în arendă | |  |  | |
| 151 | 1401107189.03 | Clădire dispecerat, garaj și baia | or. Briceni, str.Mihail Frunze,15 | 190,1 | 1.802,00 | 1.024,30 | 777,70 | clădire administrativă | | 190,1 | 0 | |
| 0300210.004.01.049 | Încăpere (demisol) | mun.Bălți, str.T.Vladimirescu, 32/A nr.49 | 64,3 | 29,20 | 27,20 | 2,00 | încăpere nelocativă | | 149,2 | 84,9 | |
|  |  | **Total c.151, 152** |  |  | **1.831,20** | **1.051,50** | **779,70** |  | |  | **0** | |
| 122 | 3003041436 | Teren, mun.Bălți, str.M.Viteazul,39 |  | 0,1599 | 28,90 | 0,00 | 28,90 | teren | | 0,1599 | 0 | |

***Sursa:*** *Datele din Registrul bunurilor imobile și din evidența analitică a S.A. „FEE-Nord”.*

# **Anexa nr.5**

**Informația privind acțiunile întreprinse privind recuperarea creanțelor pe anii 2021-2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Indicatorii | Anul 2021 | | | | | | Anul 2022 | | | | | | Anul 2023 | | | | | |
| Total: | | *din care:* | | | | Total: | | *din care:* | | | | Total: | | *din care:* | | | |
| unități | suma, mii lei | consumatorii noncasnici | | consumatorii casnici | | unități | suma, mii lei | consumatorii noncasnici | | consumatorii casnici | | unități | suma, mii lei | consumatorii noncasnici | | consumatorii casnici | |
| unități | suma, mii lei | unități | suma, mii lei | unități | suma, mii lei | unități | suma, mii lei | unități | suma, mii lei | unități | suma, mii lei |
| 1 | **pretenții expediate în procedura extrajudiciară** | 2.853 | 3.997,5 | 84 | 2.935,5 | 2.769 | 1.062,0 | 3.120 | 3.412,5 | 93 | 1.695,4 | 3.027 | 1.717,1 | 3195 | 6.825,9 | 127 | 3562,8 | 3068 | 3263,1 |
| 2 | **contracte încheiate cu recunoașterea creanțelor** | 22 | 4.355,5 | 22 | 4.355,5 | 0 | 0,0 | 24 | 3.574,6 | 24 | 3.574,6 | 0 | 0,0 | 12 | 33.190,3 | 12 | 33190,3 | 0 | 0 |
| 3 | **acțiuni puse pe rol în instanțele de judecată** | 211 | 1.134,3 | 13 | 213,9 | 198 | 920,4 | 176 | 1.520,1 | 10 | 1.168,3 | 166 | 351,8 | 372 | 34.102,0 | 31 | 33132,2 | 341 | 969,8 |
|  | datoria creanței | 211 | 1.059,9 | 13 | 209,8 | 198 | 850,1 | 176 | 1.468,8 | 10 | 1.165,5 | 166 | 303,3 | 372 | 33.913,8 | 31 | 33044,2 | 341 | 869,6 |
|  | taxa de stat | 193 | 74,4 | 13 | 4,0 | 180 | 70,3 | 156 | 51,3 | 7 | 2,9 | 149 | 48,4 | 332 | 188,2 | 24 | 88,1 | 308 | 100,2 |
| 4 | **emise hotărâri judecătorești,** din care: | 210 | 625,5 | 13 | 213,9 | 197 | 411,6 | 175 | 444,0 | 9 | 92,2 | 166 | 351,8 | 341 | 1.952,3 | 22 | 1027,6 | 319 | 924,7 |
|  | datoria creanței | 210 | 551,1 | 13 | 209,8 | 197 | 341,3 | 175 | 392,7 | 9 | 89,4 | 166 | 303,3 | 341 | 1.829,5 | 22 | 997,7 | 319 | 831,8 |
|  | taxa de stat | 192 | 59,1 | 13 | 4,0 | 179 | 55,1 | 156 | 51,3 | 7 | 2,9 | 149 | 48,4 | 305 | 122,8 | 18 | 29,9 | 287 | 92,9 |
| 5 | **titluri executorii recepționate** | 172 | 529,1 | 11 | 194,8 | 161 | 334,2 | 146 | 353,8 | 6 | 57,5 | 140 | 296,3 | 255 | 1519,1 | 21 | 855,3 | 234 | 663,8 |
|  | datoria creanței | 172 | 477,7 | 11 | 191,3 | 161 | 286,5 | 146 | 307,9 | 6 | 55,4 | 140 | 252,5 | 255 | 1420,3 | 21 | 830,5 | 234 | 589,8 |
|  | taxa de stat | 164 | 51,3 | 8 | 3,6 | 156 | 47,8 | 140 | 45,9 | 5 | 2,2 | 135 | 43,7 | 245 | 98,8 | 21 | 24,9 | 227 | 73,9 |
| 6 | **titluri executorii înaintate către executorii judecătorești** | 124 | 287,8 | 4 | 38,1 | 120 | 249,7 | 111 | 270,5 | 4 | 25,9 | 107 | 244,7 | 160 | 631,8 | 6 | 231,8 | 154 | 400,0 |
|  | datoria creanței | 124 | 248,5 | 4 | 36,6 | 120 | 211,9 | 111 | 234,0 | 4 | 24,5 | 107 | 209,5 | 160 | 574,9 | 6 | 224,7 | 154 | 350,2 |
|  | taxa de stat | 124 | 39,2 | 4 | 1,5 | 120 | 37,8 | 111 | 36,5 | 4 | 1,4 | 107 | 35,2 | 160 | 56,8 | 6 | 7,1 | 154 | 49,8 |
| 7 | **achitate benevol de către debitori până la înaintarea titlurilor executorii spre executare silită** | 81 | 170,5 | 6 | 43,1 | 75 | 127,4 | 63 | 154,6 | 4 | 62,2 | 59 | 92,3 | 115 | 492,2 | 7 | 131,1 | 108 | 361,1 |
| 8 | **recuperate creanțe prin intermediul conturilor speciale ale executorilor judecătorești** | 78 | 175,1 | 1 | 21,8 | 77 | 153,3 | 49 | 135,4 | 2 | 12,2 | 47 | 123,2 | 85 | 477,7 | 5 | 294,3 | 80 | 183,4 |

***Sursa:*** *Informația prezentată de către Departamentul juridic al entității auditate.*

# **Anexa nr.6**

**Informația privind statele de personal aprobate, organigrama și modificările aferente acestora, pe parcursul anilor 2021-2022, la S.A„FEE Nord”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mențiuni din procesele-verbale ale Consiliului Societății cu referire la statele de personal și organigramă | Numărul ordinului entității aferent statelor de personal | Temei | Numărul de unități aprobat, din care: | | | | Total |
| conducători | specialiști | alți funcționari | muncitori |  |
|  | nr.0100 din 30.06.2020 | Modificarea mărimii salariului de funcție pentru funcția de auditor internări în statele de personal (reducerea funcției de juristconsult, crearea funcției de șef birou ) | 25 | 37 | 35 | 10 | 107 |
|  | nr.0-167 din 28.12.2020 | Reducerea funcției de juristconsult și crearea funcției de șef birou | 26 | 36 | 35 | 10 | 107 |
| nr.1 din 29.01.2021 (pct.5, ajustarea fondului de remunerare a muncii pe a.2021) | nr.0-11 din 28.01.2021 (începând cu 29.01.2021) | Transferul, concedierea și disponibilizarea salariaților (art.35 din statutul S.A. „FEE-Nord”, art.10 alin.(2) lit.b1 din Codul muncii al RM) | 25 | 28 | 35 | 6 | 94 |
|  | nr.0-22 din 11.02.2021 (începând cu 01.02.2021) | HG nr.165 din 09.03.2010 cu modificări prin HG nr.922 din 22.12.2020 (majorarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real -2935 lei) | 25 | 28 | 35 | 6 | 94 |
| nr.2 din 10.03.2021 (pct.4, majorarea salariului de funcție al directorului); nr.19 din 20.12.2021 (pct.3, modificarea fondului de remunerare pe a.2021) | nr.0-37 din 13.04.2021 (începând cu 01.02.2021) | HG nr.165 din 09.03.2010 cu modificări prin HG nr.922 din 22.12.2020 (majorarea salariului de funcție al directorului) | 25 | 28 | 35 | 6 | 94 |
| nr.2 din 28.02.2022 (pct.4, aprobarea fondului de remunerare pe a.2022) | nr.0-48 din 01.03.2022 | Reduceri, crearea Departamentului juridic și economic și a funcțiilor de șef departament, schimbarea denumirii oficiului în birou. | 26 | 28 | 35 | 6 | 95 |
|  | nr.049 din 01.03.2022 | Aprobarea organigramei și a statelor de personal pentru a.2022 | 26 | 28 | 35 | 6 | 95 |
|  | nr.0-57 din 30.03.2022 | Reducerea subdiviziunii Departamentul evidență contabilă și a funcției de șef departament. Crearea Departamentului economic și a funcției șef de departament, introducerea în Secția evidență contabilă a funcției șef de secție | 26 | 28 | 35 | 6 | 95 |
| nr.3 din 24.03.2022 (pct.2, ajustarea fondului de remunerare pentru a.2022 în legătură cu majorarea cuantumului minim garantat al salariului) | nr.0-58 din 30.03.2022 | Aprobarea în redacție nouă a organigramei și modificarea statelor de personal pentru a.2022. (HG nr.142 din 09.03.2022 - majorarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real -3500 lei) | 26 | 28 | 35 | 6 | 95 |
|  | nr.0-91 din 11.07.2022 (începând cu 01.07.2022) | Modificări în statele de personal și punerea în aplicare a Clasificatorului ocupațiilor din RM. | 26 | 29 | 34 | 6 | 95 |
|  | nr.0-141 din 08.12.2022 | Modificarea funcției de director financiar în director economic, reducerea Departamentului economic și a funcției șef de departament, precum și a altor 7 funcții. Aprobarea organigramei | 23 | 29 | 32 | 2 | 86 |
|  | nr.0-144 din 14.12.2022 | Restabilirea funcțiilor de contabil-șef adjunct și de inginer programator | 23 | 31 | 32 | 2 | 88 |

***Sursa:*** *Ordinele S.A. „FEE-Nord” privind aprobarea statelor de personal, a organigramei și modificările aferente acestora pe parcursul anilor 2021-2022[[90]](#footnote-90).*

# **Anexa nr.7**

**Informația privind dinamica tarifelor înaintate și aprobate pentru energia electrică livrată consumatorilor, devierile tarifare ale întreprinderii S.A. „FEE-Nord” și dezechilibrele incluse în tarif**

| **Anul** | **Devieri tarifare, obținute în urma actualizării tarifului reglementat de furnizare**  **(- pozitive; + negative)** | **Aprobarea de către ANRE a prețului reglementat de furnizare** | | | | **Înaintat de S.A. „FEE-Nord”** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hotărârea ANRE** | **În vigoare din data de** | **Punctele de delimitare/locurile de consum** | **Preț fără TVA (bani/kWh)** | **Preț fără TVA (bani/kWh)** | **Data solicitării** |
| 2020 | **-80.087,7** | Hotărârea CA ANRE nr. 43/2021 din 26.01.2021 | 01.02.2021 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 101 | 101,28 | 30.12.2020 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 115 | 115,78 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 143 | 144,75 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 204 | 208,30 |
| 2021 | **34.541,3** | Hotărârea CA ANRE nr. 109/2022 din 18.03.2022 | 01.04.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 157 | 203,14 | 21.01.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 172 | 217,64 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 190 | 245,64 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 251 | 306,64 |
| 2022 | **169.946,0** | Hotărârea CA ANRE nr. 327/2022 din 08.06.2022 | 10.06.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 190 | 166 | 06.06.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 205 | 213 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 223 | 233 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 286 | 293 |
| 2022 | **166.781,0** | Hotărârea CA ANRE nr. 780/2022 din 12.10.2022 | 14.10.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 227 | 287 | 05.10.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 242 | 301 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 261 | 317 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 321 | 376 |
| 2022 | **366.214,0** | Hotărârea CA ANRE nr. 823/2022 din 02.11.2022 | 04.11.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 387 | 508 | 01.11.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 401 | 523 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 420 | 542 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 481 | 603 |
| 2022 | **236.689,0** | Hotărârea CA ANRE nr. 906/2022 din 30.11.2022 | 02.12.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 461 | 552 | 28.11.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 475 | 566 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 495 | 587 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 560 | 652 |
| 2022 | **158.498,0** | Hotărârea CA ANRE nr. 910/2022 din 08.12.2022 | 16.12.2022 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 365 | 435 | 08.12.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 380 | 450 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 400 | 470 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 465 | 535 |
| 2022 | **51.757,3** | Hotărârea CA ANRE nr. 1009/2022 din 30.12.2022 | 01.01.2023 | - la punctele de intrare în rețelele electrice de transport | 250 | 263 | 29.12.2022 |
| - la punctele de ieșire din rețelele electrice de transport | 270 | 290 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de medie tensiune (6; 10 kV) | 295 | 316 |
| - consumatorilor finali, ale căror instalații sunt racordate la rețelele electrice de distribuție de joasă tensiune (0,4 kV) | 384 | 416 |

***Sursa:*** *Informațiile prezentate de către S.A. „FEE-Nord”, Hotărârile ANRE.*

# **Anexa nr.8**

**Planurile de investiții ale S.A. „FEE-Nord”**

| **Anul** | **Categoria de investiții** | **Denumirea și caracteristicele proiectului de investiții** | **Planuri de investiții** | | | **Realizarea planurilor investiționale** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Valoarea estimată a proiectelor de investiții înaintate de S.A. ,,FEE-Nord”** | **Plan aprobat de ANRE** | **Investiții neaprobate de către ANRE** | **Investiții realizate de S.A. ,,FEE-Nord”** | **Investiții realizate acceptate de ANRE** | **Investiții realizate neacceptate de ANRE** |
| **2021** | **C** | **Investiții în mijloace de transport, mașini, mecanisme, utilaje mecanice (**Procurarea autoturismelor) | **376,0** | **0,0** | **376,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **F** | **Investiții în tehnica de calcul, telecomunicații** | **465,5** | **465,5** | **0,0** | **343,9** | **343,9** | **0,0** |
| Procurarea calculatoarelor | 135,5 | 135,5 | 0,0 | 114,8 | 114,8 | 0,0 |
| Procurarea serverului | 240,0 | 240,0 | 0,0 | 193,6 | 193,6 | 0,0 |
| Procurarea sistemului de stocare | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 35,5 | 35,5 | 0,0 |
| **G** | **Investiții în imobilizări necorporale (programe, licențe etc.)** | **110,5** | **110,5** | **0,0** | **33,6** | **33,6** | **0,0** |
| Procurarea licenței ”Windows” | 45,5 | 45,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Procurarea licenței ”antivirus” | 65,0 | 65,0 | 0,0 | 33,6 | 33,6 | 0,0 |
|  | **TOTAL** | **952,0** | **576,0** | **376,0** | **377,5** | **377,5** | **0,0** |
| **2022** | **F** | **Investiții în tehnica de calcul, telecomunicații** - Baterii stabilizatoare UPS pentru servere (Replacement battery cartridge) | **38,1** | **38,1** | **0,0** | **44,7** | **0,0** | **44,7** |
| **G** | **Investiții în imobilizări necorporale (programe, licențe etc.)** | **1.342,8** | **42,8** | **1.300,0** | **29,1** | **0,0** | **29,1** |
| Procurarea licenței ”antivirus” | 42,8 | 42,8 | 0,0 | 29,1 | 0,0 | 29,1 |
| Elaborarea Software | 1.300,0 | 0,0 | 1.300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  | **TOTAL** | **1.380,9** | **80,9** | **1.300,0** | **73,8** | **0,0** | **73,8** |
| **2023** | **F** | **Investiții în tehnica de calcul, telecomunicații** - Baterii stabilizatoare UPS pentru servere (Replacement battery cartridge) | **44,7** | **44,7** | **0,0** |  |  |  |
| **G** | **Investiții în imobilizări necorporale (programe, licențe etc.)** | **4.150,0** | **150,0** | **4.000,0** |  |  |  |
| Procurarea licenței ”antivirus” | 150,0 | 150,0 | 0,0 |  |  |  |
| Elaborarea Software | 4.000,0 | 0,0 | 4.000,0 |  |  |  |
|  |  | **TOTAL** | **4.194,7** | **194,7** | **4.000,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  |  | **Total pe anii 2021-2022** | **2.332,9** | **656,9** | **1.676,0** | **451,3** | **377,5** | **73,8** |

***Sursa:*** *Planurile de investiții ale S.A. „FEE-Nord” pe anii 2021-2023.*

# **Anexa nr.9**

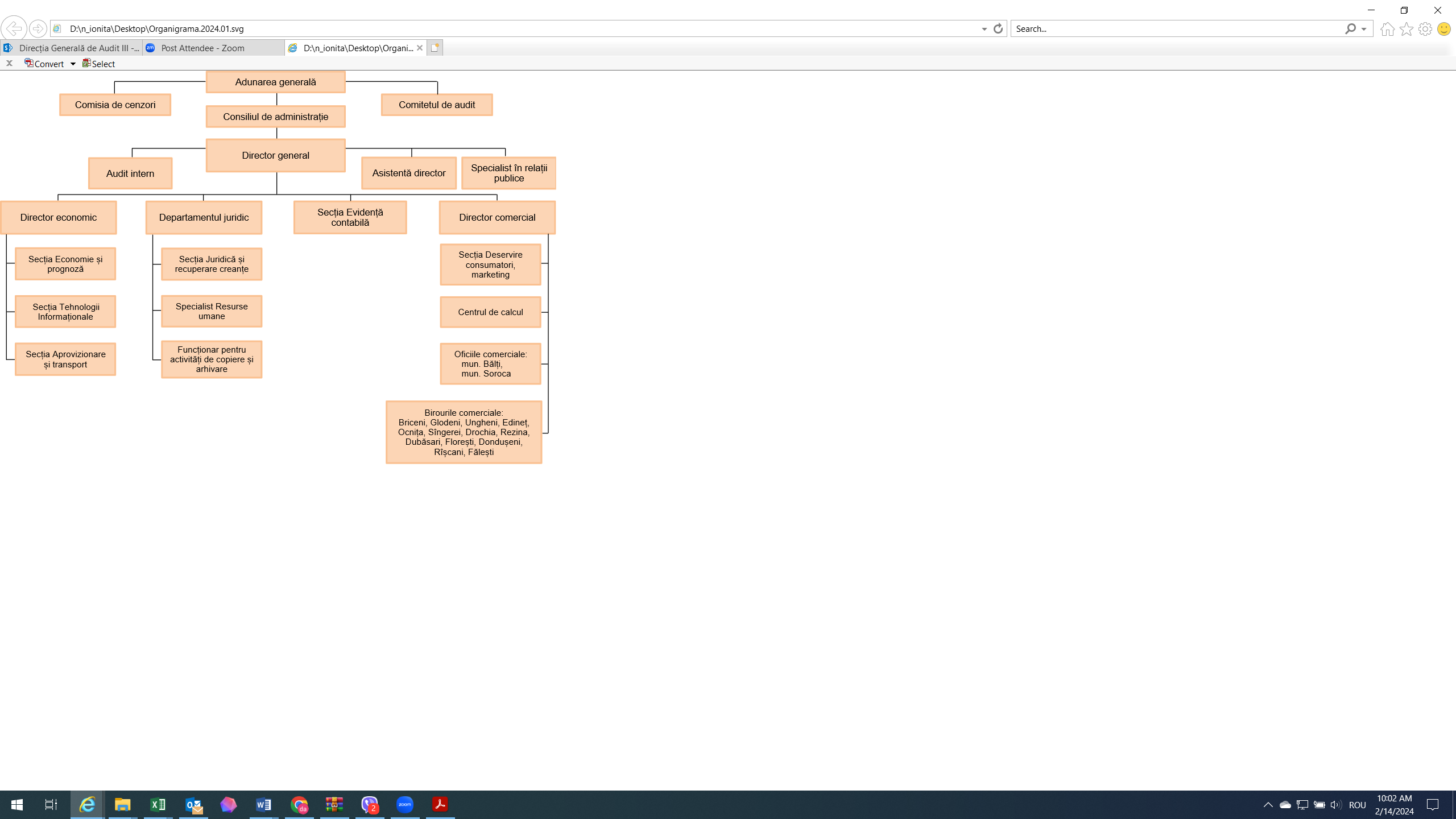
**Volumele de energie electrică procurată, transportată, distribuită și furnizată în anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Perioada** | **Procurări de energie electrică ale S.A. „FEE-Nord”** | | | **Cheltuielile furnizorului S.A. „FEE-Nord” pentru serviciul de transport al energiei electrice** | | | | **Cheltuielile furnizorului S.A. „FEE-Nord” pentru serviciul de distribuție a energiei electrice** | | | **Total procurări, transport și distribuție** | **Vânzările de energie electrică ale S.A. „FEE-Nord”** | |
| mii kWh | preț mediu, bani/kWh | mii lei | mii kWh | preț mediu, bani/kWh | mii lei | mii kWh | | preț mediu, bani/kWh | mii lei | mii lei | mii kWh | mii lei | |
| ian.21 | 91.306,6 | 98,0 | 89.591,0 | 91.306,6 | 14,5 | 13.239,5 | 85.474,2 | | 78,0 | 66.644,4 | 169.474,9 | 91.306,6 | 183.670,2 | |
| feb.21 | 85.500,3 | 101,0 | 86.297,2 | 85.500,3 | 14,5 | 12.397,5 | 79.160,8 | | 79,4 | 62.847,9 | 161.542,6 | 85.500,3 | 163.576,2 | |
| mar.21 | 85.800,6 | 101,0 | 86.286,5 | 85.800,6 | 14,5 | 12.441,1 | 79.129,8 | | 79,6 | 63.005,6 | 161.733,1 | 85.800,6 | 161.681,8 | |
| apr.21 | 90.782,9 | 101,0 | 92.103,6 | 90.782,9 | 14,5 | 13.163,5 | 72.655,9 | | 79,9 | 58.066,7 | 163.333,8 | 90.782,9 | 162.452,7 | |
| mai.21 | 77.568,4 | 98,0 | 75.753,3 | 77.568,4 | 14,5 | 11.247,4 | 69.075,7 | | 79,9 | 55.203,8 | 142.204,5 | 77.568,4 | 144.391,6 | |
| iun.21 | 84.481,9 | 96,0 | 81.406,5 | 84.481,9 | 14,5 | 12.249,9 | 68.028,0 | | 79,0 | 53.736,1 | 147.392,5 | 84.481,9 | 150.880,0 | |
| iul.21 | 79.478,9 | 96,0 | 76.126,9 | 79.478,9 | 14,5 | 11.524,4 | 72.836,4 | | 78,1 | 56.917,2 | 144.568,5 | 79.478,9 | 148.303,5 | |
| aug.21 | 76.363,7 | 95,0 | 72.827,4 | 76.363,7 | 14,5 | 11.072,7 | 70.504,9 | | 78,4 | 55.253,9 | 139.154,0 | 76.363,7 | 143.058,1 | |
| sept.21 | 77.370,4 | 94,0 | 73.006,8 | 77.370,4 | 14,5 | 11.218,7 | 70.688,6 | | 78,4 | 55.420,0 | 139.645,5 | 77.370,4 | 144.379,5 | |
| oct.21 | 95.138,6 | 98,0 | 92.952,6 | 95.138,6 | 14,5 | 13.795,1 | 77.927,1 | | 77,1 | 60.102,0 | 166.849,6 | 95.138,6 | 169.482,2 | |
| nov.21 | 99.567,1 | 136,0 | 135.446,5 | 99.567,1 | 14,5 | 14.437,2 | 79.957,5 | | 77,9 | 62.254,6 | 212.138,2 | 99.567,1 | 176.732,0 | |
| dec.21 | 102.768,3 | 143,0 | 147.302,0 | 102.768,3 | 14,5 | 14.901,4 | 88.437,1 | | 76,8 | 67.884,3 | 230.087,7 | 102.768,3 | 186.044,0 | |
| **Total 2021** | **1.046.127,5** | 106,0 | **1.109.100,1** | **1.046.127,5** | **14,5** | **151.688,5** | **913.876,0** | | **78,5** | **717.336,4** | **1.978.124,9** | **1.046.127,5** | **1.934.651,8** | |
| ian.22 | 101.525,3 | 184,0 | 187.295,2 | 98 118,1 | 14,5 | 14 227,1 | **90.978,1** | | **78,1** | **71.057,1** | 272.579,4 | **101.392,5** | **187.634,8** | |
| feb.22 | 91.191,3 | 170,0 | 154.948,3 | 89 169,4 | 14,5 | 12 929,6 | **78.415,6** | | **78,5** | **61.572,3** | 229.450,2 | **91.191,3** | **166.419,5** | |
| mar.22 | 107.246,3 | 105,0 | 112.675,9 | 105 052,0 | 14,5 | 15 232,5 | **84.141,9** | | **77,8** | **65.450,2** | 193.358,7 | **107.379,0** | **188.912,1** | |
| apr.22 | 84.042,2 | 124,0 | 103.869,4 | 81 580,3 | 14,5 | 11 829,2 | **73.463,7** | | **65,8** | **48.373,4** | 164.071,9 | **84.042,2** | **188.807,8** | |
| mai.22 | 84.985,0 | 139,0 | 118.278,2 | 82 757,7 | 14,5 | 11 999,9 | **71.805,5** | | **64,9** | **46.572,6** | 176.850,6 | **84.985,0** | **194.710,3** | |
| iun.22 | 90.164,4 | 146,0 | 131.322,2 | 88 124,5 | 14,5 | 12 778,1 | **70.523,5** | | **64,0** | **45.138,1** | 189.238,4 | **90.151,0** | **220.919,7** | |
| iul.22 | 83.712,2 | 113,0 | 94.475,0 | 81 219,7 | 14,5 | 11 776,9 | **72.364,6** | | **63,4** | **45.910,8** | 152.162,6 | **83.505,0** | **220.190,8** | |
| aug.22 | 86.651,2 | 129,0 | 111.901,8 | 83 669,1 | 14,5 | 12 132,0 | **71.973,1** | | **64,4** | **46.318,8** | 170.352,6 | **85.232,0** | **224.190,2** | |
| sept.22 | 92.394,4 | 134,0 | 123.428,5 | 83 368,5 | 14,5 | 12 088,4 | **68.764,9** | | **65,2** | **44.807,2** | 180.324,2 | **84.422,2** | **220.886,7** | |
| oct.22 | 93.924,4 | 165,0 | 155.165,9 | 81 612,9 | 14,5 | 11 833,9 | **71.148,1** | | **63,0** | **44.828,5** | 211.828,3 | **82.746,4** | **231.791,6** | |
| nov.22 | 88.229,9 | 417,0 | 367.957,2 | 88 103,0 | 14,5 | 12 774,9 | **70.521,7** | | **77,1** | **54.356,1** | 435.088,2 | **88.401,5** | **372.669,5** | |
| dec.22 | 83.727,3 | 270,0 | 226.466,3 | 82 955,4 | 14,5 | 12 028,5 | **74.543,3** | | **106,8** | **79.626,7** | 318.121,5 | **83.538,5** | **388.430,6** | |
| **Total 2022** | **1.087.793,9** | 174,0 | **1.887.783,9** | **1.045.730,5** | **14,50** | **151.630,9** | **898.643,8** | | **72,78** | **654.011,9** | **2.693.426,7** | **1.066.986,5** | **2.805.563,6** | |

***Sursa:*** *Informațiile S.A. „FEE-Nord” și Rapoartele prezentate ANRE.*

# **Anexa nr.10**

**Structura organizațională a S.A. „FEE-Nord”**



# **Anexa nr.11**

**Dinamica cheltuielilor de salarizare și analiza pe componente pe anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. d/o | Denumirea plăților | 2021 | | 2022 | | Abaterea (+;-), 2022 față de 2021 |
| suma, mii lei | % | suma, mii lei | % |
| 1 | salariu tarifar | 10.914,9 | 51,7 | 11.119,5 | 57,9 | 204,6 |
| 2 | salariu mediu | 89,5 | 0,4 | 131,3 | 0,7 | 41,8 |
| 3 | spor pentru staționare |  |  | 58,8 | 0,3 | 58,8 |
| 4 | Cumularea | 3,8 | 0,0 | 112,4 | 0,6 | 108,6 |
| 5 | spor pentru vechime în muncă | 1.708,2 | 8,1 | 1.996,4 | 10,4 | 288,2 |
| 6 | adaos (spor pentru intensitatea muncii) | 79,3 | 0,4 | 416,8 | 2,2 | 337,5 |
| 7 | ajutor material | 88,7 | 0,4 | 78,8 | 0,4 | -9,9 |
| 8 | concediu de odihnă | 1.545,3 | 7,3 | 1.418,8 | 7,4 | -126,5 |
| 9 | concediu suplimentar | 10,1 | 0,0 |  | 0,0 | -10,1 |
| 10 | concediu medical | 161,7 | 0,8 | 236,6 | 1,2 | 74,9 |
| 11 | indemnizații de eliberare (9 pers.) | 390,8 | 1,9 | 25,5 | 0,1 | -365,3 |
| 12 | plăți compensatorii (la eliberare-director) | 144,7 | 0,7 |  | 0,0 | -144,7 |
| 13 | Recalculare | 4.9 | 0,0 |  | 0,0 | -4,9 |
| 14 | premiu anual (AGA) | 1.938,8 | 9,2 |  | 0,0 | -1.938,8 |
| 15 | premii lunare | 1.048,9 | 5,0 | 924,2 | 4,8 | -124,7 |
| 16 | premii trimestriale (director) | 63,2 | 0,3 | 54,3 | 0,3 | -8,9 |
| 17 | premii fixe (8 martie, Paște) | 159,8 | 0,8 | 237,2 | 1,2 | 77,4 |
| 18 | premii (ziua profesională) | 1.012,1 | 4,8 | 1.084,2 | 5,6 | 72,1 |
| 19 | salariul membrilor Consiliului Societății, Comisiei de cenzori | 360,0 | 1,7 | 371,9 | 1,9 | 11,9 |
| 20 | salariu mediu (hot. judecătorească) | 274,2 | 1,3 |  | 0,0 | -274,2 |
| 21 | prejudiciu (hot. jud.) | 176,3 | 0,8 |  | 0,0 | -176,3 |
|  | **TOTAL:** | **20.175,2** | **100,0** | **18.266,7** | **100,0** | **-1.908,4** |

***Sursa:*** *Informațiile S.A. „FEE-Nord”.*

# **Anexa nr.12**

**Informații cu privire la achizițiile de bunuri și servicii efectuate de S.A. „FEE-Nord” în anii 2021-2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. contractului** | **Data contractului** | **Obiectul contractului** | **Tipul procedurii de achiziție** | **Suma contractului (cu TVA), lei** | **Suma executată, lei** | **Suma achitată, lei** |
|
| 210402 | 02.04.2021 | tehnică de calcul | licitație deschisă | 274.908,00 | 274.908,00 | 274.908,00 |
| f/nr. | 02.06.2021 | tehnică de calcul (calculatoare) | licitație deschisă | 180.183,00 | 180.183,00 | 180.183,00 |
| 251 | 02.06.2021 | tehnică de calcul (computatoare) | licitație deschisă | 119.304,00 | 119.304,00 | 119.304,00 |
| f/nr. | 09.08.2021 | produse petroliere | licitație deschisă | 462.720,00 | 205.698,00 | 205.698,00 |
| f/nr. | 18.08.2021 | hârtie A4 | licitație deschisă | 292.600,00 | 109.778,00 | 109.778,00 |
| f/nr. | 20.08.2021 | hârtie A4 (specială) | licitație deschisă | 101.100,00 | 114.000,00 | 114.000,00 |
| 44317 | 01.10.2021 | servicii de pază | licitație deschisă | 480.000,00 | 480.000,00 | 480.000,00 |
| 4 | 14.10.2021 | servicii de curățenie | licitație deschisă | 518.340,00 | 518.340,00 | 518.340,00 |
| 1 | 22.10.2021 | tranziția la standardele IFRS | licitație deschisă | 259.200,00 | 129.600,00 | 129.600,00 |
| **TOTAL 2021** | | | | ***2.688.355,00*** | ***2.131.811,00*** | ***2.131.811,00*** |
| 1 | 10.01.2022 | hârtie A4 (Ballet Premier) | licitație deschisă | 359.955,0 | 359.955,00 | 359.955,00 |
| 53 | 31.01.2022 | tichete de masă | licitație deschisă | lipsește valoarea - indicate costurile aferente emiterii cardurilor pentru tichetele de masă | 937.000,00 | 937.000,00 |
| BUY 2727/1 | 01.09.2022 | produse petroliere | licitație deschisă | lipsește valoarea - inclus discount-ul de 1% la prețul de la panou la alimentarea automobilului | 169.822,60 | 169.822,60 |
| f/nr. | 30.09.2022 | servicii de pază | licitație deschisă | 885.609,6 | 885.609,60 | 885.609,60 |
| 17 | 18.10.2022 | servicii de curățenie | licitație deschisă | 603.547,2 | 58.861,80 | 58.861,80 |
| 2 | 21.11.2022 | hârtie A4 | licitație deschisă | 122.640,0 | 122.640,00 | 122.640,00 |
| **TOTAL 2022** | | | | ***1.971.751,8*** | ***2.533.889,0*** | ***2.533.889,0*** |
| **TOTAL 2021-2022** | | | | **4.660.106,80** | **4.665.700,00** | **4.665.700,00** |

***Sursa:*** *Informațiile S.A. „FEE-Nord”.*

1. Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-1)
2. Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2023 și 2024, aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 și, respectiv, nr.55 din 15.12.2023. [↑](#footnote-ref-2)
3. Art.5 și art.69 din Legea cu privire la societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997 și pct.2.2. din Contractul individual de muncă cu directorul general interimar al S.A. „FEE-Nord”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Hotărârea Guvernului nr.172 din 15.04.2015 privind inițierea reorganizării unor societăți pe acțiuni (în continuare - Hotărârea Guvernului nr.172 din 15.04.2015). Decizia de înregistrare a persoanelor juridice din 24.07.2015 a Oficiului Teritorial Bălți al Camerei Înregistrării de Stat. [↑](#footnote-ref-4)
5. În termen de 2 luni de la aprobarea Hotărârii Guvernului nr.172 din 15.04.2015, organele de conducere ale S.A. „RED - Nord” și S.A. „RED Nord-Vest” urmau să asigure adoptarea hotărârilor aferente proceselor de reorganizare, precum și de transmitere a patrimoniului necesar activității de furnizare a energiei electrice. [↑](#footnote-ref-5)
6. Bălți, Dondușeni, Sîngerei, Glodeni, Ungheni, Fălești, Rezina, Șoldănești, Dubăsari, Soroca, Florești, Edineț, Rîșcani, Briceni, Ocnița, Drochia. [↑](#footnote-ref-6)
7. Statutul S.A. „FEE-Nord” a fost aprobat de Adunarea generală a acționarilor S.A. „RED Nord” și S.A. „RED Nord-Vest” din 15 mai 2015 și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Justiției la 24.07.2015. Statutul în redacția nouă a fost aprobat de Adunarea generală a acționarilor S.A. „FEE-Nord” din 27.07.2021 și înregistrat la Agenția Servicii Publice la 13.09.2021. [↑](#footnote-ref-7)
8. Art. 48 din Legea nr.1134 din 02.04.1997. Pct.6.1. din Statutul S.A. „FEE-Nord”. [↑](#footnote-ref-8)
9. <https://fee-nord.md/consiliul-de-administratie/> . Consiliul de administrație este format din 7 membri, inclusiv: 3 delegați din partea APP; câte 1 membru din partea Ministerului Energiei; Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării; Ministerului Finanțelor și a S.A. „FEE-Nord”. [↑](#footnote-ref-9)
10. <https://fee-nord.md/comisia-de-cenzori/>. Comisia de cenzori include câte 1 membru delegat din partea APP, Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării; Ministerului Finanțelor. [↑](#footnote-ref-10)
11. Inclusiv 288.455.6 mii lei la subcontul 221.11 „Persoane juridice” și 134.644,2 mii lei la subcontul 221.12 „ Persoane fizice”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Conform contractului de procurare a energiei electrice de către S.A. „FEE-Nord” de la S.A. „Energocom” (din Sursa 1.3-Se Romania/Opcom SA). [↑](#footnote-ref-12)
13. Datoria Ministerului Muncii și Protecției Sociale aferentă compensării diferenței de preț la energia electrică livrată consumatorilor casnici. [↑](#footnote-ref-13)
14. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”. [↑](#footnote-ref-15)
16. or. Briceni – 1401107189.03, cu suprafața de 190,1 m2 (777,7 mii lei); mun. Bălți – 0300210.004.01.049, cu suprafața de 64,3 m2 (2,09 mii lei). [↑](#footnote-ref-16)
17. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea. [↑](#footnote-ref-17)
18. mun. Bălți, str. M. Viteazul, 39 (amplasate pe teren cu suprafața de 0,16 ha), nr.1: 106,4 m2 - 243,8 mii lei, nr.2: 79,9 m2 - 10,5 mii lei; nr.3 - 241,6 m2 - 416,5 mii lei; mun. Bălți, str. T. Vladimirescu, 32/A, nr.49 – 64,3 m2 – 29,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.5 și art.69 din Legea cu privire la societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997 și pct.2.2. din Contractul individual de muncă cu directorul general interimar al S.A. „FEE-Nord”. [↑](#footnote-ref-19)
20. Contractul nr.1084 din 24.07.2015 cu SRL „AIS-TEHNOLOGII”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Modulul „Contabilitate” – 695,6 mii lei; Modulul „Evidența operațională și de administrare” – 1.788,0 mii lei; Servicii consultative – 100,8 mii lei; Licențe – 395,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-21)
22. Contractul nr.206 din 02.06.2016 cu SRL „Contabilizare-Studiere” – servicii în valoare de 580,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-22)
23. Pct.6 din Hotărârea ANRE nr.393 din 15.12.2010 cu privire la aprobarea Regulamentului pentru furnizarea și utilizarea energiei electrice, abrogată prin Hotărârea ANRE nr.169 din 31.05.2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind furnizarea energiei electrice (în continuare - Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.169 din 31.05.2019). [↑](#footnote-ref-23)
24. Legea cu privire la energia electrică nr.107 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-24)
25. Legea nr.340 din 08.12.2022 cu privire la interzicerea deconectărilor de la serviciile locativ-comunale în perioada rece a anului. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct.7 din SNC „Creanțe și investiții financiare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-26)
27. Pct.36 din SNC „Creanțe și investiții financiare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-27)
28. Hotărârea Curții de Apel Bălți din 05.02.2016. [↑](#footnote-ref-28)
29. Hotărârea Judecătoriei Bălți din 19.10.2023 (Dosarul nr.2i-2/2023 2-19168273-09-2i-27012023). [↑](#footnote-ref-29)
30. 11.673,5 mii lei (creanțe cu termenul de achitare mai mare de 3 ani) – 10.749,0 (provizioane formate) = 924,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-30)
31. Anul 2021 - 2.487,1 mii lei, anul 2022 – 2.819,0 mii lei, și anul 2023 – 38.969,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-31)
32. Cheltuieli de publicitate și cheltuieli de executare. [↑](#footnote-ref-32)
33. Anul 2021 – 77,23 mii lei; anul 2022 – 89,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-33)
34. Anul 2021 – 91,31 mii lei; anul 2022 – 49,51 mii lei. [↑](#footnote-ref-34)
35. Evidența contabilă – 307,76 mii lei; Registrul debitorilor – 115,34 mii lei (250,91 mii lei calculat, din care 135,57 mii lei achitat). [↑](#footnote-ref-35)
36. Anul 2021 – 169 de demersuri în sumă de 49,51 mii lei; anul 2022 – 207 demersuri în sumă de 91,31 mii lei. [↑](#footnote-ref-36)
37. Pct.4, 29,30 din SNC „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-37)
38. Datoriile se recunosc în baza contabilității de angajamente în cazul în care:1) există certitudinea că în urma stingerii (decontării) unei datorii va avea loc o ieșire de resurse, purtătoare de beneficii economice; și 2) valoarea datoriei poate fi evaluată în mod credibil. Datoriile se înregistrează în urma tranzacțiilor sau evenimentelor anterioare, care rezultă din contractele încheiate sau din cerințele legislației în vigoare. [↑](#footnote-ref-38)
39. Art.16 din Legea nr.287 din 15.12.2017 și pct. 8 și pct. 71 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-39)
40. Anexa nr.14 (Formular INV-10 (VERSO)) din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-40)
41. Notă: Î.S. „Moldelectrica”, la 31.12.2022, a înregistrat datoria în sumă totală de 36.178,4 mii lei, inclusiv suma de 14.434,2 mii lei a fost confirmată , iar 21.744,2 mii lei - nu. [↑](#footnote-ref-41)
42. Consumatori noncasnici – 15.444,12 lei; consumatori casnici – 8.367,59 lei. [↑](#footnote-ref-42)
43. cont curent încasări pe BC Bălți; BC Fălești; BC Florești; BC Sîngerei; BC Șoldănești; BC Rîșcani; BC Rezina; BC Glodeni; BC Dubăsari. [↑](#footnote-ref-43)
44. cont curent încasări pe BC Drochia; BC Dondușeni; BC Soroca; BC Ocnița; BC Briceni; BC Ungheni. [↑](#footnote-ref-44)
45. Recalculul dobânzii – 828,14 mii lei; capitalizarea diferenței dobânzii – 46,44 mii lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. Codul muncii nr.154 din 28.03.2003, Legea salarizării nr. 847 din 14.02.2002, Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002 și Hotărârea Guvernului cu privire la cuantumul minim garantat al sectorului real nr.165 din 09.03.2010 (cu modificările și completările ulterioare), Hotărârea Guvernului nr.922 din 22.12.2020 și Hotărârea Guvernului nr.142  din  09.03.2022 „Pentru modificarea punctului 1 din Hotărârea Guvernului nr.165/2010 cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real”. [↑](#footnote-ref-46)
47. Contractul colectiv de muncă al S.A. „FEE-Nord” pentru perioada 01.01.2021-31.12.2025, înregistrat la Inspecția Teritorială a Muncii cu nr.182 din 16.12.2020. [↑](#footnote-ref-47)
48. Anul 2021 – 20.175,2 mii lei; anul 2022 – 18.266,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-48)
49. Cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real pentru anul 2021 constituie 2935 lei pe lună. [↑](#footnote-ref-49)
50. Cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real pentru anul 2022 constituie 3500 lei pe lună. [↑](#footnote-ref-50)
51. Cu excepția sumelor aferente tichetelor de masă, indemnizațiilor de eliberare plăți, salariului membrilor Consiliului Societății, plăților salariale și prejudiciilor potrivit hotărârilor de judecată, ajutorului material. [↑](#footnote-ref-51)
52. Ordinul O-141 din 08.12.2022 „Cu privire la modificările în statele de personal ale S.A. „FEE-Nord””. [↑](#footnote-ref-52)
53. Hotărârea Judecătoriei Bălți din 27.01.2021. [↑](#footnote-ref-53)
54. Hotărârea Judecătoriei Bălți din 29.12.2022 (Dosarul nr.2-2634/2021, 2-21095639-09-2-25062021); Decizia Curții de Apel Bălți din 17.10.2023 (Dosarul nr.2a-429/23 (2-21095639-03-2a-28042023). [↑](#footnote-ref-54)
55. Anul 2021 (274,1 mii lei + 103,3 mii lei + 73,0 mii lei) + (53,5 mii lei – indemnizații de eliberare) + anul 2023 (828,2 mii lei) + 15,3 mii lei - taxa de stat. [↑](#footnote-ref-55)
56. Art.138 din Codul muncii, aprobat prin Legea nr.154 din 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-56)
57. Procesul-verbal nr.10 din 11.06.2021 al ședinței Consiliului S.A. „FEE-Nord” . [↑](#footnote-ref-57)
58. Procesul-verbal nr.1 din 02.06.2021 al Adunării generale ordinare anuale a acționarilor S.A. „FEE-Nord”. [↑](#footnote-ref-58)
59. Ordinele 0-76 din 17.06.2021, 0-85 din 07.07.2021 și nr.0-89 din 30.07.2021 ale S.A. „FEE-Nord” „Cu privire la acordarea premiilor salariaților S.A.„FEE-Nord” din profitul net obținut în a.2020”. [↑](#footnote-ref-59)
60. Anexa nr.2 la Contractul colectiv de muncă al S.A.„FEE-Nord”, aprobat la 10.12.2020 de către reprezentantul salariaților. [↑](#footnote-ref-60)
61. Pct.12 din Hotărârea Guvernului nr. 743 din 11 iunie 2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ordinul directorului general al S.A. „FEE-Nord” nr.0-132 din 29.12.2022 „Cu privire la acordarea sporului pentru intensitate și îndeplinirea unor sarcini de importanță majoră și de urgență”. [↑](#footnote-ref-62)
63. Anul 2021 – 9 contracte încheiate în valoare de 2.131,81 mii lei; anul 2022 – 6 contracte în valoare de 2.533,89 mii lei. [↑](#footnote-ref-63)
64. Pct.5 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 28.08.2017 cu privire la aprobarea și completarea formularului tipizat de document primar cu regim specializat ,,Factură fiscală”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Hârtia prevăzută cu însemne de protecție utilizată la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale urmează să dispună de cel puțin un însemn de protecție din cele specificate la pct.2 al prezentului Ordin, sau oricare alt însemn de protecție (de exemplu: emblema întreprinderii, logotipul, antetul etc.), stabilit de către entitate și aprobat prin ordin intern. [↑](#footnote-ref-65)
66. „Operatorul sistemului de transport, operatorii sistemelor de distribuție, furnizorul central de energie electrică, operatorul pieței energiei electrice și furnizorii care îndeplinesc obligațiile de serviciu public privind asigurarea serviciului universal și/sau privind furnizarea de ultimă opțiune sunt obligați să se conducă, în activitatea licențiată, de principiul eficienței maxime la cheltuieli minime”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997 - „Societatea formează baza tehnico-materială și achiziționează bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților proprii pe piața de mărfuri și servicii. Asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție se vor efectua în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare”. [↑](#footnote-ref-67)
68. Dispoziția S.A. „FEE-Nord” nr. d/18 din 07.12.2021. [↑](#footnote-ref-68)
69. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115 din 15.09.2021 „Cu privire la aprobarea Documentației-standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii”; Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 69 din 07.05.2021 „Cu privire la aprobarea Documentației-standard pentru realizarea achizițiilor publice de lucrări”. [↑](#footnote-ref-69)
70. Pct.21 din Hotărârea ANRE nr. 65 din 23.02.2018 „Cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea energiei electrice de către furnizorul de ultimă opțiune și furnizorul serviciului universal”. Prin Hotărârea ANRE nr.116 din 17.03.2023 s-a aprobat extinderea termenelor de aplicare a Hotărârii nr.65/2018 până la intrarea în vigoare a noii Metodologii. [↑](#footnote-ref-70)
71. Raportul privind rezultatele controlului activității licențiate desfășurate de către S.A. „FEE-Nord” în perioada anilor 2020-2022. [↑](#footnote-ref-71)
72. 151,63 mil. lei - cheltuielile pentru transportarea a 1.045,73 mil. kWh și 654,01 mil. lei - cheltuielile pentru distribuirea a 898,64 mil. kWh. [↑](#footnote-ref-72)
73. Pct.22 din Metodologia aprobată prin Hotărârea ANRE nr. 65 din 23.02.2018. [↑](#footnote-ref-73)
74. Hotărârea ANRE privind costurile de bază pentru activitatea de furnizare a energiei electrice la prețuri reglementate de către S.A. „Furnizarea Energiei Electrice Nord” pentru primul an, anul de bază, de valabilitate a Metodologiei de calculare, aprobare şi aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea energiei electrice nr. 282/2018 din 05.10.2018.

    <https://anre.md/storage/upload/administration/reports/114/Ktc3w9HUjjh5BtkzjYdjVhwIBUMJ6NAaVooT5ksW.html> [↑](#footnote-ref-74)
75. Raportul privind rezultatele controlului activității licențiate desfășurate de către S.A. „FEE-Nord” în perioada anilor 2020-2022. [↑](#footnote-ref-75)
76. Hotărârea ANRE nr. 43/2021 din 26.01.2021. [↑](#footnote-ref-76)
77. Notă: recalculate la 73.249,6 mii lei și corectate în următorul preț reglementat de furnizare, aprobat de ANRE pentru anul 2023. [↑](#footnote-ref-77)
78. Regulile pieței energiei electrice (RPEE), aprobate prin Hotărârea ANRE nr.283 din 07.08.2020. [↑](#footnote-ref-78)
79. Pct.450 din Regulile pieței energiei electrice, aprobate prin Hotărârea ANRE nr.283 din 07 august 2020. [↑](#footnote-ref-79)
80. În text, prin abrevierea OST se înțelege - operatorul sistemului de transport Î.S. „Moldelectrica”. [↑](#footnote-ref-80)
81. Pct.707 din RPEE: Costul sau venitul suplimentar *Psup(f)* provenit din echilibrarea sistemului care revine fiecărei PRE *j* care și-a asumat responsabilitatea echilibrării pentru consumatori de energie electrică. [↑](#footnote-ref-81)
82. Pct.3, subpct. 5) din Metodologia aprobată prin HANRE nr. 65/2018. [↑](#footnote-ref-82)
83. Regulamentul privind planificarea, aprobarea și efectuarea investițiilor, aprobat prin Hotărârea ANRE nr.283/2016 din 15.11.2016. [↑](#footnote-ref-83)
84. Scrisoarea S.A. „FEE-Nord” nr. 04-378 din 18.04.2023 „Cu privire la realizarea planului de investiții pe anul 2022”. [↑](#footnote-ref-84)
85. Scrisoarea ANRE nr. 03-02/3348 din 14.08.2023. [↑](#footnote-ref-85)
86. Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-86)
87. Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022. [↑](#footnote-ref-87)
88. Hotărârea Curții de Conturi nr.45 din 15.12.2022. [↑](#footnote-ref-88)
89. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-89)
90. Ordinele S.A.„FEE Nord” privind aprobarea statelor de personal, a organigramei și modificările aferente acestora pe parcursul anilor 2021-2022. [↑](#footnote-ref-90)